



## **PROGRAMMA PAGAMENTI ART. 9 LEGGE 102/2009**

### **MISURE ORGANIZZATIVE**

Premesso che il Comune di Rivarolo Canavese ha da sempre avuto disponibilità di cassa tali da garantire il tempestivo rispetto dei termini nel pagamento delle fatture debitorie, nei termini stabiliti dalle norme e comunque secondo quanto previsto nelle clausole contrattuali, sempre che i medesimi non rientrassero nelle casistiche comprese per il rispetto del patto di stabilità (pagamento spese di investimento rientranti nel vincolo del patto di stabilità), controllo pagamenti ai sensi del Decreto Ministero dell'economia e delle finanze 40/2008 che abbiano dato esito "inadempiente", mancanza di DURC con posizione assicurativa "regolare", per i quali sono stati adottati i provvedimenti di competenza;

Di norma, salvo quanto eventualmente previsto in appositi contratti tra le parti o da norme particolari (rispetto patto di stabilità controlli ai sensi circolare Mef 40/08, opere finanziate con Mutuo ove il pagamento può essere effettuato in concomitanza con l'erogazione della rata richiesta) i pagamenti delle spese sostenute dal Comune devono avvenire entro i 30 giorni dalla liquidazione delle spettanze da parte del responsabile di settore.

Per dar modo al Tesoriere comunale di procedere all'estinzione di tutti i mandati emessi nell'anno, e per far fronte a particolari esigenze contabili riscontrabili al termine dell'esercizio finanziario i termini di pagamento non decorrono dal 15 dicembre (o ultimo giorno lavorativo precedente) al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento e dal 1° gennaio al 7 gennaio (o giorno lavorativo successivo se non lavorativo) dell'anno immediatamente successivo

Al fine di evitare ritardi dei pagamenti, ed evitare l'insorgere di debiti in specialmodo nel titolo 2° - spese di investimento - per i quali sia anche alla luce della recente evoluzione normativa (art. 9 D. L. 78/2009 in tema di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni), i Responsabili di servizio devono:

- 1) trasmettere con congruo anticipo le determinazioni di impegno di spesa al responsabile del servizio finanziario, dopo aver verificato, prima dell'ordinativo della spesa, che la relativa determinazione di impegno sia divenuta esecutiva e regolarmente pubblicata;
- 2) verificare la compatibilità dei pagamenti derivanti dall'assunzione dell'impegno di spesa con lo stanziamento di cassa annualmente assegnato al settore;
- 3) in particolare il responsabile del servizio che ha adottato il provvedimento dovrà verificare la compatibilità dei pagamenti con le regole di finanza pubblica;

4) trasmettere gli atti di liquidazione di spesa al responsabile del servizio finanziario debitamente firmati e completi di tutti gli allegati, compresa l'acquisizione del DURC,

5) il pagamenti di fatture superiori a € 10.000,00 devono essere effettuati dopo che il funzionario individuato dalla Giunta comunale con atto n° 103 del 26.3.2008 abbia effettuato le verifiche previste dal Decreto Ministero delle finanze n° 40 del 19.1.2008

## **PRIORITA' NELLA FASE DI PAGAMENTO**

In relazione alle specificità dell'Ente ed in relazione ad eventuali difficoltà connesse ai flussi di cassa, vengono definite le priorità che il Responsabile del servizio economico finanziario, in presenza di una eventuale limitata disponibilità di cassa, adotterà per procedere all'emissione dei mandati di pagamento:

- 1) Stipendi del personale ed altre somme che concorrono alla formazione della spesa di personale come individuata dalle direttive della Corte dei Conti e del Ministero della funzione pubblica
- 2) Oneri derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi, obblighi speciali, rate di mutuo, canoni, affitti, imposte tasse
- 3) Utenze, rinnovo pubblicazioni, servizi a canone anticipato e rendiconti economici
- 4) Spese finanziate da fondi vincolati per i quali sia già stato formalizzato l'incasso.
- 5) Contributi economici a sostegno di persone in situazione di fragilità
- 6) Spese per la gestione di servizi e di opere in appalto o in convenzione
- 7) Altre spese non contemplate nei punti precedenti