



COMUNE DI ORIO LITTA
Provincia di Lodi

RAPPORTO RELATIVO ALL'ANALISI DELLE MISURE
ORGANIZZATIVE FINALIZZATE A GARANTIRE LA
TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

RELAZIONE CONSUNTIVA – ANNO 2012

A) PREMESSA

L'articolo 9 del decreto legge 1 luglio 2009, n. 78, coordinato con la legge di conversione 3 agosto 2009, n. 102, ha ampliato l'ambito applicativo di cui al D.L. 185/2008 prevedendo, al comma 1 – lett. A), l'estensione dell'attività di analisi e revisione delle procedure delle amministrazioni pubbliche individuate dall'ISTAT;

Con il D. Lgs. 192 del 09.11.2012 il Governo ha dato attuazione alla Direttiva Europea 2011/7/UE in materia di ritardi nei pagamenti;

L'obiettivo della norma è quello di garantire la tempestiva corresponsione dei pagamenti ai fornitori delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo n. 231/2002;

Tutte le pubbliche amministrazioni incluse nel conto economico consolidato di cui all'art. 1, comma 5, della legge n. 311/2004, tra cui anche gli enti locali, sono chiamate:

- ad adottare opportune misure organizzative per accelerare le procedure di pagamento;
- ad effettuare solamente le spese di cui i pagamenti siano compatibili con gli stanziamenti di bilancio e delle regole di finanza pubblica;

B) IL RECEPIMENTO DELLA NORMA A LIVELLO DI ENTE

Con determinazione n. 87 del 30.12.2009 sono state indicate le seguenti misure per migliorare il processo di liquidazione delle fatture e ridurre i tempi per il processo dei pagamenti;

Per ridurre i tempi connessi alle procedure interne di pagamento si prevede:

- a) apporre il timbro, con la sola data di ricevimento, sulle fatture da parte dell'ufficio protocollo in modo da avere la data certa di arrivo del documento presso l'Ente;
- b) assicurare e mantenere durante la gestione dell'esercizio finanziario la corrispondenza di qualsiasi entrata a destinazione vincolata con le finalizzate spese, impegnando le spese soltanto dopo l'accertamento delle relative entrate;
- c) 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 di spesa sia divenuta esecutiva e regolarmente pubblicata;
- d) verificare la compatibilità dei pagamenti derivanti dall'assunzione dell'impegno di spesa con lo stanziamento di bilancio;
- e) trasmettere gli atti di liquidazione di spesa 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;
- f) acquisire, secondo la normativa vigente, il Durc in corso di validità e con esito regolare;
- g) divieto di effettuare pagamenti superiori ad euro 10.000,00 a favore dei creditori della P.A. morosi di somme iscritte a ruolo pari almeno ad euro 10.000,00 verso gli agenti della riscossione;
- h) obbligo di indicazione delle coordinate IBAN del beneficiario nei mandati di pagamento per l'esecuzione dei bonifici.

C) VERIFICA DEI RISULTATI

Le fatture riportano il timbro, con la data di ricevimento, e pertanto esse hanno data certa di arrivo.

E' stata assicurata, durante la gestione dell'esercizio finanziario, la corrispondenza di qualsiasi entrata a destinazione vincolata con le finalizzate spese, impegnando le spese soltanto dopo l'accertamento delle relative entrate.

Le determinazioni di impegno di spesa vengono trasmesse con congruo anticipo al Responsabile del servizio finanziario. Prima dell'ordinativo della spesa viene verificato che la relativa determinazione di impegno di spesa sia divenuta esecutiva.

Viene osservata la compatibilità dei pagamenti derivanti dall'assunzione dell'impegno di spesa con lo stanziamento di bilancio, ai fini della sussistenza della copertura finanziaria ed i pagamenti vengono effettuati in base alla disponibilità di cassa.

Previo espletamento dell'iter di controllo della fornitura/esecuzione del servizio, gli atti di liquidazione di spesa vengono trasmessi da quasi tutti i Responsabili di servizio al Responsabile del servizio finanziario con congruo anticipo rispetto alla scadenza del pagamento, tenuto conto dei tempi tecnici necessari al settore finanziario per emettere i mandati di pagamento. Permangono difficoltà da parte della scrivente a liquidare le fatture sempre con un certo anticipo rispetto alle scadenze del pagamento.

Di norma viene acquisito il Durc in corso di validità e con esito regolare.

Viene rispettato il divieto di effettuare pagamenti superiori ad euro 10.000,00 a favore dei creditori della P.A. morosi di somme iscritte a ruolo pari almeno ad euro 10.000,00 verso gli agenti della riscossione.

Viene rispettata regolarmente l'indicazione delle coordinate IBAN del beneficiario nei mandati di pagamento per l'esecuzione dei bonifici.

Relativamente alla percentuale di pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2012 vengono forniti i dati sotto indicati:

ANNO	Residui passivi Tit. I al 1 [^] Gennaio	Impegnato Competenza	Pagato residui più competenza	Residui passivi al 31 dicembre	% pagamenti su impegni
2012	744.317,76	1.185.288,92	1.371.369,76	556.525,22	71,07

ANNO	Residui passivi Tit.II al 1 [^] Gennaio	Impegnato Competenza	Pagato residui più competenza	Residui passivi al 31 dicembre	% pagamenti su impegni
2012	1.506.463,07	427.368,49	604.238,73	1.325.969,43	31,25

Quanto sopra esposto costituisce il rapporto in materia di tempestività dei pagamenti, ai sensi dell'art. 9 del D.L. 78/2009 convertito in L. 102/2009 che sarà pubblicato sul sito internet del Comune di Orio Litta e trasmesso al Revisore dei Conti, alla Giunta Municipale, al Segretario ed ai Responsabili di Servizio.

ORIO LITTA, 25.03.2013

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

BERTONI Rag. Fulvia

