



# Comune di Vicopisano

Provincia di Pisa

*Servizio Contabile*

## **RAPPORTO SULLE MISURE ORGANIZZATIVE FINALIZZATE AL RISPETTO DELLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELL'ANNO 2014** **Art. 9 del D.L. n.78/2009 convertito nella legge n.102/2009**

L'art.9 del D.L. n.78/2009, convertito in legge 3.8.2009, n.102, prevede che le pubbliche amministrazioni, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti, adottano entro il 31 dicembre 2009, senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica, le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Con deliberazione di Giunta comunale n.122 del 17/12/2009 è stata data attuazione alla disposizione normativa e sono quindi state individuate le misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti da parte del Comune di Vicopisano. Le misure adottate sono state pubblicate sul sito internet istituzionale.

Nell'anno 2014 i Responsabili dei servizi si sono attenuti, salvo rari casi particolari o impossibilità oggettive, a quanto indicato nelle richiamate misure organizzative, in merito:

- ai tempi di trasmissione delle determinazioni di impegno e di liquidazione al Servizio contabile per il controllo e la registrazione della spesa nella contabilità comunale;
- alla regolarità della documentazione prima di effettuare gli ordinativi di spesa;
- alla verifica della compatibilità dei pagamenti;
- ai tempi di consegna delle fatture e note spese, riportanti il visto di liquidazione e complete dei dati e dei documenti necessari, al Servizio contabile per l'emissione del mandato di pagamento.

Il Responsabile del Servizio contabile e l'ufficio ragioneria hanno eseguito le proprie operazioni secondo quanto stabilito per il rispetto della tempestività dei pagamenti, in particolare:

- hanno effettuato le verifiche sulle determinazioni e le hanno registrate in contabilità con il nuovo software di gestione atti, munite del visto di regolarità contabile, entro i termini previsti dalle misure organizzative, di solito anche il giorno stesso;
- hanno emesso i mandati di pagamento entro la settimana successiva alla consegna da parte dei Responsabili dei servizi dei regolari documenti di spesa e, nei casi di urgenza, anche il giorno stesso, dopo aver disposto i necessari controlli per gli importi superiori a € 10.000 (art. 2 c.9 DL .262/06 e successive integrazioni);
- i mandati sono stati consegnati al Tesoriere entro tre giorni dall'emissione;
- il Tesoriere ha provveduto al pagamento entro il secondo giorno lavorativo bancario successivo alla consegna, salvo urgenze.

Nell'anno 2014 la tempestività dei pagamenti è stata la seguente:

- **Pagamento di utenze degli immobili di proprietà comunale (energia elettrica, gas, telefono, acqua):** i pagamenti sono stati effettuati tutti entro le scadenze indicate sulle fatture ricevute dai fornitori, pertanto, oltre al rispetto delle scadenze di pagamento, non sono stati addebitati al Comune interessi per ritardato pagamento.
- **Pagamento degli altri fornitori del Comune, sia per fornitura di beni, fornitura di servizi che per esecuzione di lavori pubblici:** sono stati rilevati i tempi intercorsi tra la data di arrivo delle fatture e la data dei rispettivi mandati di pagamento dell'anno 2014; da tale elaborazione è emerso che il tempo medio, su base annuale, ammonta a 18 giorni. Considerando che i mandati di pagamento vengono consegnati alla Tesoreria comunale mediamente entro tre giorni dall'emissione e che la Tesoreria provvede al pagamento entro i successivi due/tre giorni, si può affermare che la media dei pagamenti effettivi dei fornitori per l'anno 2013 è di 24 giorni, dall'arrivo della fattura al protocollo del Comune al momento del materiale versamento sui conti correnti dei fornitori. Quindi la tempestività dei pagamenti ai fornitori mantiene in media un ottimo risultato, che ha permesso di rispettare di norma i tempi contrattuali e di non far addebitare al Comune interessi per ritardato pagamento. Per situazioni di urgenza il pagamento è stato accelerato a tempi notevolmente inferiori.

In particolare, è da evidenziare che i pagamenti delle Spese in conto capitale (per le quali esistono rilevanti problematiche a causa degli obiettivi del patto di stabilità che penalizzano maggiormente tali pagamenti e rendono difficile la programmazione sul medio periodo) sono stati comunque effettuati di norma nei termini di legge o contrattuali.

- Pagamento di contributi di legge previdenziali e oneri fiscali e tributari, oneri di ammortamento mutui: pagati tutti entro le scadenze di legge.
- Pagamento di provvidenze e contributi sociali e di ogni altra natura, che non hanno scadenza: il pagamento è avvenuto entro i tempi indicati dagli uffici in rapporto alle esigenze dei servizi gestiti.

Vicopisano, 28/01/2014

Il Responsabile del Servizio Contabile  
(D.ssa Sabrina Cupiti)