



Comune di Vicopisano

Provincia di Pisa

Servizio Contabile

RAPPORTO SULLE MISURE ORGANIZZATIVE FINALIZZATE AL RISPETTO DELLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELL'ANNO 2011 **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 2011 i Responsabili dei servizi si sono attenuti, salvo 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 e restituite ai responsabili dei servizi, 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 (con una media di due giorni); il Tesoriere ha provveduto al pagamento entro il secondo giorno lavorativo bancario successivo alla consegna, salvo urgenze.

Nell'anno 2011 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 (quindi per questa categoria di pagamenti non è stato necessario rilevare la tempistica); 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 2011; da tale elaborazione è emerso che il tempo medio, su base annuale, ammonta a 36 giorni. Considerando che i mandati di pagamento vengono consegnati alla Tesoreria comunale mediamente entro due giorni dall'emissione e che la Tesoreria provvede al pagamento entro i successivi due giorni, si può affermare che la media dei pagamenti effettivi dei fornitori per l'anno 2011 è di circa 40 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 ha raggiunto un buon risultato, che ha permesso di rispettare i tempi contrattuali, di non ledere gli interessi delle ditte fornitrici e di non far addebitare al Comune interessi per ritardato pagamento. Per situazioni di urgenza, in molti casi, il pagamento è stato accelerato a tempi notevolmente inferiori.

Per inciso, i pagamenti di spese in conto capitale (per le quali esistono maggiori problematiche a causa degli obiettivi del patto di stabilità), sono stati effettuati nell'ambito dei tempi di rispetto previsti dal patto di stabilità o da altre regole di finanza pubblica. Al riguardo occorre, comunque, sottolineare che la maggior parte dei pagamenti è avvenuta nei termini di legge o contrattuali.

E' però del tutto evidente che i funzionari pubblici sempre più difficilmente saranno in grado di garantire, già all'atto dell'assunzione dell'impegno di spesa, che il pagamento degli investimenti avvenga nel rispetto dei tempi contrattuali a causa di una normativa che penalizza maggiormente i suddetti pagamenti degli enti locali e che, essendo in costante evoluzione, rende sempre più difficile la programmazione sul medio periodo.

- 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, 01/06/2012

Il Responsabile del Servizio Contabile
(Pieranna Susini)