

COPIA



COMUNE DI CIGLIANO

Provincia di Vercelli

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE**

N. 18 del 02/03/2013

OGGETTO: ADOZIONE MISURE ORGANIZZATIVE IN MATERIA DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E DI CONTROLLI INTERNI.

Il giorno 02/03/2013 alle ore 10,20 nella sala delle adunanze, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, vennero oggi convocati a seduta i componenti della Giunta Comunale.

All'appello risultano:

PRESENTI	ASSENTI
1) Corgnati Giovanni 2) Rigazio Anna 3) Castelli Gianni 4) Filippi Bruna 5) Cena Giovanni Rocco 6) Bertotto Stefano	1) Autino Livio
Totale presenti 6	Totale assenti 1

Partecipa all'adunanza il Segretario Comunale Dott. Michelangelo La Rocca, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, Corgnati Giovanni assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Deliberazione GC n. 18 del 02/03/2013 - PROPOSTA

OGGETTO: ADOZIONE MISURE ORGANIZZATIVE IN MATERIA DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E DI CONTROLLI INTERNI.

L'Amministratore competente

Premesso che l'art. 9 del D.L. n. 78 del 1° luglio 2009, convertito in L. 3.08.2009 n. 102, prevede:

- che le pubbliche amministrazioni, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti, adottano entro il 31.12.2009, 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. Le misure adottate sono pubblicate sul sito internet dell'amministrazione;
- che nelle medesime pubbliche amministrazioni il funzionario che adotta impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica; la violazione dell'obbligo di accertamento comporta responsabilità disciplinare e amministrativa. Qualora lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi;

Preso atto che da tale disposizione discende la necessità di adottare un insieme di misure per consentire il corretto espletamento delle attività amministrative, con particolare riguardo al punto 2) lett. a) dell'art. 9, che prevede la responsabilità disciplinare ed amministrativa nei confronti dei funzionari che effettuino impegni di spesa non coerenti con il programma dei pagamenti nel rispetto delle norme che disciplinano la gestione del bilancio e delle norme di finanza pubblica (patto di stabilità);

Constatato:

- che il disposto normativo trova immediati limiti rispetto all'attuale gestione del patto di stabilità che prevede vincoli soprattutto per il pagamento delle spese in conto capitale per le quali, a differenza delle spese correnti, nonostante le risorse di cassa disponibili, il rispetto dei tempi di pagamento è subordinato al raggiungimento degli obiettivi fissati dalle norme sul patto di stabilità;
- che la necessità di rispettare entrambi i vincoli (tempestività dei pagamenti e patto di stabilità) rende indispensabile affrontare delicate scelte programmatiche per garantire il corretto espletamento delle attività da parte dei funzionari finalizzate al raggiungimento degli obiettivi programmati;

Considerato altresì che sui tempi di pagamento incidono i seguenti elementi:

- l'art. 184 del D.lgs 18 agosto 2000, n. 267 che prevede, al comma 2, che la liquidazione debba essere disposta sulla base della documentazione necessaria a comprovare il diritto del creditore, a seguito del riscontro operato sulla regolarità della fornitura o della prestazione e sulla rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite;
- la verifica di cui al Decreto ministeriale 18 gennaio 2008, n. 40, concernente "Modalità di attuazione dell'articolo 48-bis del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602, recante disposizioni in materia di pagamenti da parte delle Pubbliche Amministrazioni" (per pagamenti superiori a €. 10.000,00);
- verifica della regolarità contributiva;
- la Legge 136/2010 in ordine alla tracciabilità dei flussi finanziari;
- il D.L. 22.06.2012, n. 83 convertito con modificazioni in legge 7.8.2012, n. 134 "Misure urgenti per la crescita del paese" con particolare riferimento all'art. 18 "Amministrazione aperta";
- il D.Lgs. 9-11-2012, n. 192 recante "Modifiche al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, per l'integrale recepimento della direttiva 2011/7/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, a norma dell'articolo 10, comma 1, della legge 11 novembre 2011, n. 180";

Richiamate altresì le recenti modifiche legislative in materia di controlli negli enti locali ed in particolare di controlli interni ai sensi dell'art. 147 e seguenti del D. Lgs. n. 267/2000;

Considerato che a tal fine è stato approvato, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 29/12/2012, l'apposito regolamento che disciplina, tra l'altro, i controlli preventivi e successivi sugli atti, l'organizzazione e la metodologia del controllo successivo;

Ritenuto, pertanto, necessario ed indispensabile:

- adottare il piano programmatico dei pagamenti elaborato in modo tale da garantire il rispetto delle norme sul patto di stabilità;
- delineare gli indirizzi necessari per dare piena attuazione all'art. 9 del D.L. n.78 del 1° luglio 2009, convertito in L. 3 agosto 2009, n. 102;
- adottare le misure organizzative necessarie a dare attuazione al regolamento sui controlli interni, come sopra approvato;

Visti:

- il vigente Statuto comunale;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- il vigente Regolamento sui controlli interni (art. 147 e seg. TUEL – D.L. 174/2012);

- il D.Lgs. 267/2000;

propone alla Giunta Comunale

1. **DI APPROVARE** il documento allegato "A", quale parte integrante e sostanziale del presente atto, concernente le misure organizzative ed operative volte a garantire la tempestività dei pagamenti di questa Amministrazione comunale, che tiene conto tra l'altro delle recenti disposizioni intervenute in materia ed in particolar modo: art. 62 del DL 2/2012 e relativo Decreto attuativo; D.Lgs. 192/2012 recante modifiche al precedente D.Lgs. 231/2002; delle norme che disciplinano il Documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC).
2. **DI PUBBLICARE** le presenti nuove misure sul sito internet di questo comune, ai sensi dell'art. 9 del D.L. 78/2009.
3. **DI ADOTTARE**, successivamente all'approvazione del bilancio di previsione al quale sarà allegato il prospetto dimostrativo del rispetto del patto di stabilità interno, il Piano Programmatico dei Pagamenti per l'anno 2013 e successivi al fine di orientare al meglio l'attività dell'ente e garantire il rispetto delle norme di finanza pubblica.
4. **DI DISPORRE**, a decorrere dall'1/1/2013, che il perfezionamento degli impegni di spesa a valere sul titolo II "Spesa in conto capitale", sino all'adozione del piano programmatico dei pagamenti, avvenga nel limite delle riscossioni (conto competenza + conto residui attivi) del Titolo IV dell'entrata.
5. **DI APPROVARE** il documento allegato "B", quale parte integrante e sostanziale del presente atto, concernente le misure operative per l'attuazione dei controlli di regolarità amministrativa e contabile degli atti di questa Amministrazione comunale, in ottemperanza al vigente regolamento in materia.
6. **DI TRASMETTERE** il presente provvedimento ai Responsabili di Servizio al fine di dare massima ed immediata attuazione delle suddette misure organizzative.

Deliberazione GC n. 18 del 02/03/2013 - PARERI PREVENTIVI

OGGETTO: ADOZIONE MISURE ORGANIZZATIVE IN MATERIA DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E DI CONTROLLI INTERNI.

Il/La sottoscritto/a, Giovanni Corgnati, Amministratore, propone che la Giunta Comunale approvi la proposta di deliberazione sopra esposta.

L'AMMINISTRATORE COMPETENTE
F.to Giovanni Corgnati

PARERI PREVENTIVI

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, e dell'art. 147-bis, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267 in data 18.08.2000, il RESPONSABILE DEL SERVIZIO ESPRIME PARERE FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica e alla regolarità e alla correttezza dell'azione amministrativa, in fase preventiva di formazione, del provvedimento che si intende approvare con la presente proposta di deliberazione.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Michelangelo La Rocca

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, e dell'art. 147-bis, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267 in data 18.08.2000, il RESPONSABILE DEL SERVIZIO ESPRIME PARERE FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile, in fase preventiva di formazione, del provvedimento che si intende approvare con la presente proposta di deliberazione.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to Alessandro Andreone

Deliberazione GC n. 18 del 02/03/2013 - DISCUSSIONE, VOTAZIONE E DISPOSTO
OGGETTO: ADOZIONE MISURE ORGANIZZATIVE IN MATERIA DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E DI CONTROLLI INTERNI.

Successivamente il Presidente indice la votazione.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la sopraestesa proposta di deliberazione;

Visto il parere FAVOREVOLE in merito alla regolarità tecnica espresso dal Responsabile del Servizio, ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000;

Visto il parere FAVOREVOLE in merito alla regolarità contabile espresso dal Responsabile del Servizio, ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000;

Con voti favorevoli 6, contrari 0 e astenuti 0 espressi in forma palese;

DELIBERA

di approvare la su estesa proposta di deliberazione che qui si intende integralmente riportata.

Art. 9 D.L. 78/2009, convertito in legge 102/2009.

Adozione misure organizzative atte a garantire la tempestività di pagamenti da parte dell'Ente

Le misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti sono contenute:

- nel vigente Regolamento di Contabilità approvato con DCC n. 40 del 27 novembre 2006 e successive mm.ii.;
- nella convenzione per la gestione del Servizio di Tesoreria;
- nelle disposizioni che seguono che costituiscono indirizzi operativi per meglio orientare l'attività dell'ente e ai quali i responsabili della struttura organizzativa dovranno attenersi per migliorare l'iter procedurale connesso alla fase della spesa:

A) Impegni di Spesa:

In conformità quanto stabilito dall'art. 9 del D.L. 1° luglio 2009, n. 78, convertito nella L. 3 agosto 2009, n. 102, il responsabile del servizio che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di verificare:

- a) che tali impegni siano compresi nei limiti delle disponibilità esistenti nei capitoli di rispettiva competenza;
- b) che i conseguenti pagamenti siano compatibili con i relativi stanziamenti di bilancio, con le regole di finanza pubblica e con il piano dei pagamenti e che la relativa determinazione di impegno sia divenuta esecutiva;
- c) che i relativi provvedimenti siano adottati in tempi utili a consentire il completamento dell'intera procedura di spesa entro i termini di scadenza del pagamento.

I Responsabili di Servizio provvedono a far pervenire al servizio finanziario la proposta di deliberazione o la determinazione.

Al fine dell'assunzione diretta di responsabilità, le determinazioni dei Responsabili di servizio che comportino impegni di spesa devono contenere il seguente visto di compatibilità monetaria (art. 9 comma 1 lett. a) numero 2):

"Si attesta che gli impegni di spesa derivanti dal presente provvedimento sono compatibili con il programma dei conseguenti pagamenti, con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica".

Il Responsabile del servizio finanziario, indipendentemente dalla dichiarazione dei Responsabili di servizio, qualora ravvisi che l'assunzione dell'impegno di spesa derivante dall'adozione della determinazione possa arrecare pregiudizio al rispetto del Patto di Stabilità, prima dell'apposizione del visto contabile ne dà immediata comunicazione al Responsabile del servizio affinché quest'ultimo possa apportare le opportune modifiche al provvedimento medesimo.

Il Responsabile del servizio che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, dovrà:

1. VERIFICARE, prima dell'ordinazione della spesa, che la relativa determinazione di impegno sia divenuta esecutiva (con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria) e sia stata regolarmente pubblicata nel sito internet dell'ente anche ai sensi dell'art. 18 del D.L. 22.06.2012, 83 "Amministrazione aperta";
2. COMUNICARE al fornitore l'eventuale codice identificativo di gara (CIG) e/o il codice unico di

progetto (CUP) acquisendo dallo stesso gli estremi identificativi del conto corrente riferito (anche in via non esclusiva) alla commessa pubblica. (I suddetti dati dovranno essere riportati nelle fatture o documenti equivalenti a richieste di pagamento) - (Tracciabilità dei flussi finanziari ex legge 136/2010);

3. PATTUIRE con il fornitore, purché in modo espresso provato per iscritto, un termine di pagamento delle fatture nei limiti di quanto stabilito dal D.Lgs. 231/2002 e successive modifiche ed integrazioni;
4. RICHIEDERE, anche contestualmente all'ordinazione della spesa:
il Documento Unico di Regolarità Contributiva che dovrà essere sempre acquisito d'ufficio attraverso i canali telematici della P.A. o, laddove consentito espressamente dal legislatore¹, la dichiarazione sostitutiva in conformità alle previsioni di cui al D.P.R. 28.12.2000, n. 445. Dette dichiarazioni restano soggette a verifica ai sensi dell'art. 71 del DPR 445/2000 (cfr. circolare 26 gennaio 2012 Direzioni centrali INAIL e INPS).

B) Fatture, note, parcelle, ecc.:

Tutte le fatture o documenti equivalenti richieste di pagamento provenienti dall'esterno devono essere consegnati all'Ufficio Protocollo e da questo trasmessi all'Ufficio ordinante che provvederà a indicare sulle stesse gli estremi della registrazione contabile dell'impegno di spesa.

Le fatture devono riportare il termine di pagamento pattuito in forma espressa con il fornitore e le relative modalità di estinzione, l'eventuale riferimento al C.I.G. e/o CUP e il relativo conto corrente dedicato alla commessa pubblica.

Liquidazione della spesa:

I Responsabili di servizio trasmettono al Responsabile del servizio finanziario gli atti di liquidazione di spesa, adottati ai sensi dell'art. 184 del D.Lgs. 267/2000, almeno **dodici** giorni prima della scadenza stabilita o convenuta per il pagamento al fine di consentire il puntuale rispetto dei pagamenti in ossequio a quanto stabilito: dall'art. 62 del D.L. 24.01.2012 n. 2 convertito con modificazioni dalla legge 24.03.2012, n. 27 e relativo Decreto attuativo 19.10.2012, entrato in vigore il 24.10.2012; dal D.Lgs. 9.10.2002, n. 231 come modificato dal D.Lgs. 9.11.2012, n. 192 (in vigore dal 01.01.2013).

L'atto di liquidazione di cui sopra dovrà essere debitamente firmato e corredato di tutti i documenti giustificativi e dovrà essere predisposto riportando i seguenti elementi minimi:

a) A cura del Responsabile del Servizio:

1. estremi dell'atto di impegno della spesa;
2. estremi della fattura o documento in liquidazione (numero, data, importo)
3. attestazione che la fornitura, il lavoro o la prestazione siano stati eseguiti in conformità con l'atto di autorizzazione / incarico / ordinazione;
4. attestazione ed indicazione dei codici CIG e eventualmente CUP
5. data di pubblicazione nella sezione "Amministrazione Aperta" dell'atto di autorizzazione / incarico / ordinazione;
6. data di scadenza del pagamento pattuita

b) A cura del Responsabile del Servizio Finanziario:

7. Attestazione di effettuazione dei controlli e riscontri amministrativi, contabili e fiscali

Compete al Responsabile del Servizio Finanziario la verifica di cui al D.M. 18 gennaio 2008, n. 40, concernente "Modalità di attuazione dell'articolo 48-bis del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602, recante disposizioni in materia di pagamenti da parte delle Pubbliche Amministrazioni" (per pagamenti superiori a € 10.000,00).

1) Art. 38, comma 1 lett i) e comma 2 del D.Lgs. n. 163/2006 e art. 4, comma 14-bis della Legge n. 106/2011, per contratti di forniture e servizi fino a 20.000 euro stipulati con la pubblica amministrazione e le società in house.

Il Responsabile del servizio finanziario dovrà verificare la compatibilità degli impegni di spesa, dopodiché procede all'emissione del relativo mandato di pagamento.

Una volta accertata l'inesistenza di inadempienze di cui sopra, il servizio finanziario trasmette il mandato di pagamento al Tesoriere.

Il Responsabile del servizio finanziario verifica le disponibilità del fondo di cassa presso la tesoreria comunale. Nel caso in cui il fondo di cassa risulti insufficiente a consentire il pagamento delle spese liquidate, dispone l'utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. 267/2000 ovvero provvede ad attivare l'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

Si ricorda, infine, che è prevista una responsabilità disciplinare e amministrativa in capo al Responsabile di Servizio in caso di violazione dell'obbligo del preventivo accertamento della compatibilità dei pagamenti.

Le spese per interessi passivi e/o risarcimento delle spese di recupero, addebitati dal creditore su somme non tempestivamente corrisposte per ritardi dovuti ad omissioni degli atti e delle informazioni necessarie ai fini della liquidazione, rimarranno a carico di colui che ha cagionato il ritardo.



COMUNE DI CIGLIANO

CHECKLIST CONTROLLI DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E CONTABILE

CONTROLLI PREVENTIVI

(Art. 7 Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 29/12/2012)

A CURA DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

OGGETTO DI VERIFICA	SI	NO	NON NECESSARIO	
			motivazione	
Acquisizione Durc o autodichiarazione per forniture o servizi fino a 20.000 euro				
Acquisizione CUP				
Acquisizione CIG o SMARTCIG				
Verifica CONSIP / MEPA o altri mercati elettronici				
Disponibilità finanziaria su budget di spesa assegnato				
Compatibilità monetaria con il programma dei pagamenti e le regole di finanza pubblica				
Pubblicazione dell'atto nella sezione Amministrazione Aperta del sito internet istituzionale				
Pubblicazione dell'atto nella sezione Trasparenza Valutazione e merito - Dati relativi a incarichi e consulenze, del sito internet istituzionale				

Data

Il Responsabile del Servizio

A CURA DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO DI VERIFICA	SI	NO	NON NECESSARIO	
			motivazione	
Checklist del Responsabile di Servizio completa				
Attestazione copertura finanziaria				

Data

Il Responsabile del Servizio Finanziario

CONTROLLI SUCCESSIVI

(Art. da 9 a 13 Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 29/12/2012)

A CURA DEL SEGRETARIO COMUNALE

OGGETTO DI VERIFICA	SI	NO
L'atto è stato oggetto di controllo successivo		

OGGETTO DI VERIFICA	SI	NO	ANNOTAZIONI
a) Regolarità delle procedure, rispetto dei tempi, correttezza formale del provvedimento			
b) Affidabilità dei dati riportati nei provvedimenti e nei relativi allegati			
c) rispetto delle normative legislative e regolamentari in generale			
d) conformità al programma di mandato, PEG, atti di programmazione, atti di indirizzo e direttive interne			

Note di carattere generale:

Data

Il Segretario Comunale

Letto, approvato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE
F.to Corgnati Giovanni

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Michelangelo La Rocca

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La suesesa deliberazione;

× Viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune il giorno 19 MAR. 2013 e per quindici giorni consecutivi ai sensi dell'art. 124 del Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267. Reg. Pubbl. n. 185/2013

× E' stata pubblicata all'Albo Pretorio il giorno _____ e per giorni _____ ai sensi di Legge.

× Ai sensi dell'art. 125 del D.Lgs 18/08/2000 n. 267, del presente verbale viene data comunicazione oggi 19 MAR. 2013, giorno di pubblicazione, ai capigruppo consiliari (elenco n. 5 prot. n. _____).

× Trasmessa in copia alla Prefettura (prot. n. _____).

Addì 19 MAR. 2013

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Michelangelo La Rocca

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica che la suesesa deliberazione è divenuta ESECUTIVA il 29 MAR. 2013 ai sensi dell'art. 134 - comma 3 - del D.Lgs 18/08/2000 n. 267, decorsi dieci giorni dalla pubblicazione

Addì 2 APR. 2013

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Michelangelo La Rocca

LA PRESENTE COPIA E' CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO

Cigliano li 19 MAR. 2013

IL SEGRETARIO COMUNALE
Michelangelo La Rocca


