

## 1. ANALISI E REVISIONE DELLE PROCEDURE DI SPESA

### NORMATIVA DI RIFERIMENTO:

- *Decreto Legislativo n. 231 del 9 ottobre 2002*  
(Attuazione della direttiva 2000/35/ce relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali).
- *Decreto Legge n. 78 del 1 luglio 2009, articolo 9, comma 1, lettera a), punto 3, convertito con modificazioni dalla Legge 3 agosto 2009, n. 102.*  
(Introduzione dell'attività di analisi e revisione delle procedure di spesa per evitare la formazione di debiti pregressi).
- *Circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 38 del 15 dicembre 2010.*  
(Contenuti minimi indispensabili per la redazione del rapporto da redigere ai sensi dell'articolo 9, comma 1- quater del D.L. 185 del 2008).
- *Decreto Legislativo n. 192 del 9 novembre 2012.*  
(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).

### APPLICAZIONE DELLE NORME RICHIAMATE DA PARTE DELL'UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE:

- *Ricorso alla procedura informatica del Mandato Informatico.*  
(Gestione di interscambio elettronico dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso con firma digitale fra Ente e Tesoriere per accelerare il processo di pagamento).
- *Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 62 del 29 dicembre 2009*  
(Adozione di misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, ai sensi dell'articolo 9 del decreto legge 1 luglio 2009, n. 78).
- *Comunicazione del Settore S2 Bilancio, Finanze e Controllo di gestione, protocollo del Comune di Carpi n. 24496 del 30/04/2013, avente ad oggetto "Tempi di pagamento dei fornitori, DURC e procedure di liquidazione" in applicazione al D. Lgs. 192/2012.*
- *Rapporto relativo all'analisi e revisione delle procedure di spesa, di cui alla Circolare della Ragioneria generale dello Stato n. 38/2010. Si riporta di seguito lo schema relativo all'anno 2016:*

**Rapporto da redigere ai sensi dell'articolo 9, comma 1-quater del D.L. 185 del 2008**

		Anno 2016
1. Formazione dei debiti:	a. Quadro di riferimento	Non si segnalano debiti fuori bilancio
	b. Meccanismi di formazione dei debiti	Non si segnalano debiti fuori bilancio
2. Quadro riepilogativo della consistenza dei debiti		Non si segnalano debiti fuori bilancio
3. Analisi dettagliata delle posizioni debitorie		Non si segnalano debiti fuori bilancio

La circolare 2010 succitata utilizza il termine "debiti" in riferimento ai "debiti fuori bilancio", vale a dire "obblighi delle amministrazioni conseguenti obbligazioni per le quali non si erano concluse le procedure contabili previste dall'ordinamento e che quindi non avevano trovato corrispondente evidenziazione in bilancio".

## 2. ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO

(ai sensi del D.L. 66 del 24/04/2014, articolo 41)

Il Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, ha disposto (con l'art. 8, comma 1, lettera c) la modifica dell'art. 33, comma 1; in particolare stabilisce che "Le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti". A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le pubbliche amministrazioni pubblicano un indicatore, avente il medesimo oggetto, denominato "Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti". Gli indicatori di cui al presente comma sono elaborati e pubblicati, anche attraverso il ricorso a un portale unico, secondo uno schema tipo e modalità definiti con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri da adottare sentita la Conferenza unificata".

Il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22/09/2014, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, all'articolo 9 definisce l'indicatore di tempestività dei pagamenti e all'articolo 10 stabilisce le modalità di pubblicazione dello stesso. Nello specifico al comma 3 dell'articolo 9 è indicato come calcolare tale indicatore "... è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo da una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento".

L'articolo 41 del D.L. 66/2014 stabilisce, inoltre, che "A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione."

Per l'anno 2016, così come disposto dalla normativa vigente, l'Unione delle Terre d'Argine ha individuato l'indicatore di tempestività dei pagamenti (DPCM 22-09-2014) e l'importo delle fatture pagate oltre la scadenza (DL 66/2014, art. 41, c. 1) così come riportato nella tabella di seguito:

Periodo	Numero fatture ricevute a titolo di transazioni commerciali	TOTALE IMPORTO PAGATO NEL PERIODO			Totale importo pagato ponderato per i giorni di ritardo (A)	Indicatore tempestività ai pagamenti (*) (C = A/B)	Media giorni di ritardo fatture pagate oltre la scadenza	Media giorni di anticipo fatture pagate entro la scadenza
		Importo pagato OLTRE la scadenza	Importo pagato ENTRO la scadenza	TOTALE (B)				
Anno 2016	7.020	4.412.683,16	13.586.068,47	17.998.751,63	108.482.563,27	-6,03	+9,36	-4,95

(\*) L'indicatore esprime il ritardo medio di pagamento, in giorni, ponderato in base all'importo delle fatture. Il calcolo effettuato è infatti: - al numeratore, somma, per le transazioni commerciali pagate nel periodo considerato, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori (A); al denominatore, somma degli importi pagati nell'anno solare (B).

Un indicatore negativo indica che i pagamenti sono mediamente effettuati prima della scadenza.

Si riporta l'andamento storico della media dei tempi di pagamento calcolati come differenza tra la data di ricevimento del documento (data protocollo) e la data di emissione del mandato inerente ai pagamenti di transazioni commerciali ed in particolare in termini di bilancio di:

- ✓ acquisti di beni – servizi e forniture del Titolo I Spesa Corrente;
- ✓ acquisizioni di beni immobili – acquisizioni di beni specifici realizzati in economia e acquisto di beni mobili, macchine ed attrezzature del Titolo II Spesa in Conto Capitale

ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

TITOLO I - SPESA CORRENTE	Tempi medi tra la data di ricevimento del documento (data protocollo) e la data di emissione del mandato(TITOLO I - Spesa Corrente)	46,31	52,79	49,32	47,38	52,22	45,04
TITOLO II - SPESA IN CONTO CAPITALE	Tempi medi tra la data di ricevimento del documento (data protocollo) e la data di emissione del mandato (TITOLO II - Spesa in conto capitale)	62,26	75,66	62,61	46,03	53,3	51,70

*Ai sensi dell'articolo 41, comma 2 del DL 66/2014, l'ente, con un tempo medio complessivo di pagamento pari a giorni 48,18 ha rispettato per l'anno 2016 i tempi medi di pagamento inferiori a 60 giorni indicati dalla norma per cui, ove possibile e necessario, può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo.*

FIRMA

Rappresentante legale:

Responsabile finanziario: