

COMUNE DI CASELLE LANDI

PROVINCIA DI LODI

SERVIZIO FINANZIARIO

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

RELAZIONE CONSUNTIVA – ANNO 2017

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 di spesa e quella della redazione dei relativi rapporti, già previste per i Ministeri, anche ad altri soggetti facenti parte delle amministrazioni pubbliche individuate dall'ISTAT;

Con 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'articolo 1, comma 5, della legge n. 311/2004, tra cui anche gli enti locali, sono chiamate a:

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

B) IL RECEPIMENTO DELLA NORMA A LIVELLO DI ENTE

Con deliberazione Giunta Comunale n. 57 del 20.12.2010, sono state definite misure organizzative per migliorare il processo di acquisizione/liquidazione delle fatture ed individuate le sotto riportate istruzioni per ridurre i tempi per il processo dei pagamenti:

Rispettare rigorosamente le regole di assunzione degli impegni di spesa previste nel TUEL;

Redigere determine di impegno di spesa chiare con l'indicazione di tutti gli elementi che permettono di definire il soggetto debitore, l'importo, le modalità di liquidazione che dovranno essere rigorosamente seguite dai vari responsabili di settore;

Verificare contestualmente all'ufficio ragioneria la compatibilità degli impegni di spesa da assumere con lo stanziamento di bilancio;

Trasmettere con congruo anticipo le determinazioni di impegno spesa al responsabile del servizio nonché verificare, prima dell'ordinativo di spesa, che la relativa determinazione sia divenuta esecutiva e regolarmente pubblicata;

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 di pagamento, tenuto conto dei tempi tecnici necessari per emettere i mandati e per eventuali controlli;

Modifica della determinazione di impegno di spesa apponendo due nuovi visto a cura del responsabile di procedimento che chiameremo "visto di compatibilità monetaria" e uno a cura del responsabile di ragioneria che chiameremo "di copertura monetaria",

Per le entrate straordinarie (oneri urbanizzazione, proventi sanzioni codice della strada, proventi di contributi straordinari...) effettuare l'assunzione delle spese successivamente all'effettivo incasso delle entrate verificate tramite l'ufficio di ragioneria;

Si rammentano inoltre ulteriori adempimenti di legge in merito alla regolarità degli atti di liquidazione, quali l'obbligo di indicazione delle coordinate bancarie IBAN del beneficiario e del codice identificativo di gara (CIG) e/o del codice unico di progetto (CUP) nel rispetto della L. 136/2010, s.m.i.;

C) VERIFICA DEI RISULTATI

Non sempre le fatture riportano in maniera corretta la data ovvero il termine di scadenza del pagamento concordato in sede di contratto, le modalità di pagamento, le coordinate bancarie, il numero dell'impegno, i riferimenti del CIG/CUP. E' pertanto necessario che ciascun responsabile di servizio effettui una puntuale verifica dei documenti comunicando al fornitore le eventuali anomalie al fine di allinearsi con le procedure richieste, in sede di liquidazione l'atto dovrà comunque riportare tutti gli estremi necessari per il pagamento (compresa la reale scadenza della fattura qualora la fattura riportasse una data ovvero un termine di scadenza non corretto).

I rispettivi responsabili di servizio espletano l'iter di controllo della fornitura/esecuzione del servizio, acquisiscono il DURC in corso di validità (o l'autocertificazione ove previsto) e provvedono a trasmettere le liquidazioni di spesa all'ufficio Ragioneria, debitamente firmati e completi di tutti gli allegati.

Sono state attivate funzionalità web per pubblicare sul sito internet l'iter procedurale connesso al pagamento delle fatture.

E' stata attivata una casella di posta elettronica certificata destinata esclusivamente al ricevimento delle fatture, vengono accettati i documenti trasmessi sia su PEC generica sia attraverso altri sistemi informatizzati.

Purtroppo l'esigua disponibilità di personale non ci permette di assolvere completamente a tutte le incombenze previste dalla normativa.

I pagamenti sono stati effettuati in base alle disponibilità di cassa nel rispetto delle scadenze sopra indicate, previa verifica di rispetto del patto di stabilità interno.

Nel 2017 non risultano agli atti richieste di interessi per ritardato pagamento.

Relativamente alla percentuale di pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2016/2017 vengono forniti i dati sotto indicati

	ANNO 2016	ANNO 2017
PAGAMENTI TIT.1-SPESA RESIDUI	138.899,71	129.275,53
IMPEGNI TIT. 1 – SPESA RESIDUI	199.688,29	200.987,50
	70%	64,32%
PAGAMENTI TIT. 1 – SPESA COMPETENZA	719.691,85	711.802,40
IMPEGNI TIT. 1 – SPESA COMPETENZA	876.799,42	906.318,17
	82%	78,53%
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	21.266,86	18.673,48

	ANNO 2016	ANNO 2017
PAGAMENTI TIT.2 -SPESA RESIDUI	60.644,30	30.619,32
IMPEGNI TIT. 2 – SPESA RESIDUI	75.791,95	43.766,97
	80%	70%
PAGAMENTI TIT. 2 –SPESA COMPETENZA	56.241,95	192.048,07
IMPEGNI TIT. 2 – SPESA COMPETENZA	85.361,27	203.134,96
	66%	95%
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE	99.500,00	45.111,19

E' stato elaborato un indicatore del tempo medio di pagamento delle fatture dal quale è emersa la situazione sotto riportata:

NEL PERIODO 01.01.2017 – 31.12.2017 L'indicatore globale è pari a -14,47giorni così ripartito:

1° trim. 2017 giorni -11,54

2° trim. 2017 “ -16,63

3° trim. 2017 “ -11,56

4° trim. 2017 “ -15,66

Tale indicatore è ottenuto elaborando tutte le fatture pagate nel periodo considerato.

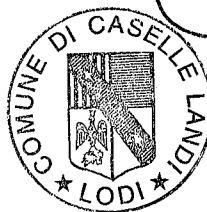
La data di scadenza delle fatture in cui tale data non è stata indicata è calcolata automaticamente il 30° giorno successivo la data di registrazione.

Secondo quanto previsto dal DPCM 22.09.2014, art. 9 l'indicatore è ottenuto sommando il prodotto tra il numero di giorni e importo di ogni fattura, rapportando tale somma all'importo dei pagamenti di fatture avvenuti nel periodo considerato.

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, sarà pubblicato sul sito internet del comune di Caselle Landi e trasmesso al Revisore, alla Giunta Municipale, al Segretario e ai Responsabili di Servizio.

CASELLE LANDI, 22 Marzo 2018

IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO
GABRIELLA FREGONI



Gabriella Fregoni

INDICE DELLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI
 calcolati per ciascuno degli anni presenti in archivio
 ai sensi dell'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66,
 convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89.
 Con adeguamenti previsti dalla circolare 22 del 22/07/2015

Sono considerati tutti i documenti completi di numero e data documento ricevuti da titolari di partita IVA.
 L'indice è calcolato come media in giorni dell'intervallo di tempo che intercorre fra

data del mandato

e

scadenza del documento

dall'anno al

Trimestre:

su:

Anno	Valore dell'indice in giorni
2017	-14,4719

**COMUNE DI CASELLE LANDI
PROVINCIA DI LODI**



Viale IV Novembre, 20 cap. 26842
tel. 0377-69901 - fax 0377 - 69832

**TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE PUBBLICHE
AMMINISTRAZIONI (ART.9 - D.P.C.M. 22/9/2014)**

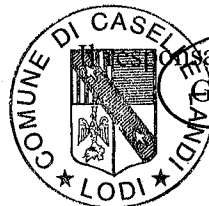
Indicatore di tempestività dei pagamenti

Nel periodo dal 01.01.2017 al 31.12.2017

- l'indicatore globale è pari a	1° TRIM. 2017	giorni	- 11,54
	2° " "	"	- 16,63
	3° " "	"	- 11,56
	4° " "	"	- 15,66

Tale indicatore è ottenuto elaborando tutte le fatture pagate nel periodo considerato.
La data di scadenza delle fatture, in cui tale data non è stata indicata è calcolata automaticamente il 30° giorno successivo la data di registrazione.

Secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/9/2014, art. 9, l'indicatore è ottenuto sommando il prodotto tra numero di giorni e importo dovuto di ogni fattura e rapportando tale somma all'importo dei pagamenti di fatture avvenuti nel periodo considerato.



Responsabile del servizio finanziario
Gabriella Fregoni