

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO

L'art. 41 del Decreto – Legge 24 aprile 2014 n° 66 prevede che, a decorrere dall'esercizio 2014, nella relazione del bilancio consuntivo venga allegato un prospetto, sottoscritto dal Rappresentante Legale e dal Responsabile Finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 231/2002 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. 33/2013.

Sono stati presi in esame n° 1.776 documenti che riguardano le fatture contabilizzate tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre 2018.

Ai fini del calcolo dell'indicatore da allegare al Bilancio Consuntivo 2018 viene determinato lo scostamento fra la data della scadenza del pagamento indicata nella fattura e la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria.

Sono state pagate prima della scadenza ed entro i 30 giorni n° 1.541 fatture.

Tutti i documenti in questione prima di essere liquidati sono soggetti a verifiche che accertino la conformità dei beni e servizi acquistati nonché il rispetto delle norme contrattuali.

L'importo delle fatture complessivamente pervenute durante l'anno 2018 ammonta ad € 21.411.554.

Si attesta che l'importo dei pagamenti effettuato dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo 231/2002 è di € 9.916.741.

L'indice di tempestività dei pagamenti è 21,34% come si evince dal prospetto allegato.

Con riferimento a tale indice si ritiene opportuno rappresentare le considerazioni di seguito indicate:

In presenza dei contratti di somministrazione (utenze), le fatture elettroniche, dopo la registrazione, vengono trasmesse agli uffici per la liquidazione, ampiamente prima della scadenza del pagamento: l'ente per una corretta gestione del denaro pubblico, paga le fatture delle utenze entro i termini di scadenza fissati dalla società stessa che di norma superano i 30 giorni (anche 90 giorni);

Le fatture, dopo la registrazione, vengono trasmesse ai relativi uffici che dovranno redigere la liquidazione. La liquidazione della spesa, secondo l'art. 23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, consiste nell'accertamento della regolarità della prestazione/fornitura, nella determinazione dell'esatto importo dovuto e nell'individuazione del soggetto creditore ed è effettuata dal responsabile del Centro di Costo previa accertamento dell'esistenza dell'impegno nonché della verifica della regolarità della fornitura di beni, opere, servizi. Ciò premesso nello specifico l'Area Tecnica, ritrasmette la fattura liquidata dopo avere verificato la regolarità della prestazione.

Le fatture emesse da due operatori economici, Portitalia srl e OSP srl, vengono sovente pagate oltre il termine previsto considerato che esiste una reciproca posizione contabile con

le due società e che solo successivamente all'autorizzazione di compensazione dei reciproci debiti/crediti si è proceduto ad evadere pagamenti/incassi.

Si evidenzia che l'indice di tempestività dei pagamenti è passato da 24,88% del 2017 a 21,34% del 2018, e comunque si conferma l'adozione di ogni iniziativa utile a ridurre ulteriormente la tempestività dei pagamenti.

**AREA FINANZIARIA
IL DIRIGENTE
Rag. Agnese La Placa
FIRMATO**

**IL RAPPRESENTANTE LEGALE
IL PRESIDENTE
Dott. Pasqualino Monti
FIRMATO**