



Comune di  
**NOVI DI MODENA**

Settore Finanze, Bilancio e Controllo di Gestione

**RELAZIONE RELATIVA ALL'ANALISI E  
REVISIONE DELLE PROCEDURE DI SPESA  
ED  
ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI  
PAGAMENTO**

**ANNO 2017**

## 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 DEL COMUNE DI NOVI DI MODENA

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).

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 2017:

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

		Anno 2017
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".

**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."

In caso di **ritardo nei pagamenti superiore a 60 giorni** (a decorrere dal 2015; erano 90 nel 2014), le amministrazioni pubbliche non possono procedere ad assunzioni di personale a nessun titolo

Per l'anno 2017, così come disposto dalla normativa vigente, il Comune di Novi di Modena 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 che segue assieme allo storico dei tempi medi di pagamento e nell'allegato 1 alla presente relazione:

Periodo	Numero Pagamenti	Totale Pagato nel Periodo	Importi fatture pagate per giorni di ritardo	Indicatore Tempestività dei Pagamenti (*)
Anno 2015 1° Trim	662	677.558,74	3.146.817,64	4,64
Anno 2015 2° Trim	186	970.967,74	10.718.053,45	11,04
Anno 2015 3° Trim	511	642.721,95	4.420.723,31	6,88
Anno 2015 4° Trim	882	1.473.200,53	-28.323.312,38	-19,23
Anno 2015	2137	3.606.196,36	-12.236.643,01	-3,39
Anno 2016 1° Trim	417	410.358,99	-5.681.826,59	-13,85
Anno 2016 2° Trim	648	719.269,62	-8475127,33	-11,78
Anno 2016 3° Trim	673	1.200.212,89	7.891.458,60	6,58
Anno 2016 4° Trim	316	832.151,33	-18.688.565,56	-22,46
Anno 2016	2050	3.157.038,70	-24.919.911,75	-7,89
Anno 2017 1° Trim	335	930.101,41	5.222.039,69	5,61
Anno 2017 2° Trim	290	634.070,12	-5.156.216,79	-8,13
Anno 2017 3° Trim	379	922.833,41	-17.847.674,22	-19,34
Anno 2017 4° Trim	234	1.027.880,77	-26.248.445,32	-25,54
Anno 2017	1238	3.514.886,18	-43.571.657,15	-12,40

(\*) 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.

**L'indicatore di tempestività dei pagamenti indica per il 2017 che gli stessi sono effettuati in anticipo di 12,40 giorni**, per cui, ove possibile e necessario, l'ente può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo.

FIRMA

Rappresentante legale:

Responsabile finanziario:

Periodo Pagamenti 01-01-2017 / 31-12-2017

Periodo Invio in tesoreria /

Totale Numero pagamenti : 1238  
Totale importo : 3.514.886,18

Elaborazione di tutti i pagamenti (compensazione tra i pagamenti effettuati in ritardo e i pagamenti effettuati entro la scadenza)

a) Numero pagamenti : 1238  
b) Totale pagamenti : 3.514.886,18  
c) Totale pagamenti (Importo \* GG ritardo) : 43.571.657,15-

d) Indicatore tempestività di pagamento (c/b): **12,40-** (Dato da comunicare come previsto dal D.p.c.m. del 22/09/2014)

Periodo Pagamenti 01-01-2017 / 31-12-2017

Periodo Invio in tesoreria /

---

80	Fattura Acquisto esigib. differita - da 1-7-2014
82	Nota Accredito IVA - da 1-7-2014
84	Nota Addebito - da 1-7-2014
85	Acconto Fattura Acquisto - da 1-7-2014
90	Fattura Acquisto esigib. differita -COMMERCIALE
91	Nota Accredito IVA - split commerciale