



COMUNE DI MASSANZAGO

Provincia di Padova

RELAZIONE SULLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI AI SENSI DELL'ART. 9 DEL D.L. 78/2009 CONVERTITO IN LEGGE N. 102/2009 RENDICONTO DI GESTIONE 2012

PREMESSO:

- che il D.L. 1 luglio 2009 n. 78, convertito in legge 3 agosto 2009, n. 102, ha introdotto alcuni provvedimenti anticrisi, nonché proroga di alcuni termini in materia fiscale;
- che in particolare all'art. 9, comma 1, del succitato D.L. rubricato "Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni" prevede l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di adottare misure organizzative necessarie a garantire la tempestività di pagamenti per somministrazioni, forniture ed appalti, in attuazione alla direttiva 2000/35/ce del Parlamento Europeo e del Consiglio 29 giugno 2000, relativa alla lotta contro i ritardi dei pagamenti nelle transazioni commerciali, recepita con il Decreto Legislativo 9 ottobre 2002, n. 23;

PRESO ATTO che con deliberazione della Giunta Comunale n. 167 del 29 dicembre 2009, come modificata con deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 9 marzo 2010, sono state adottate le misure organizzative volte a velocizzare la tempistica dei pagamenti;

- che le misure adottate consistono nel:

1	Rispettare rigorosamente le regole di assunzione degli impegni di spesa previsti nel Tuel
2	Redigere determinazioni 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 varie responsabili di settore.
3	Verificare la compatibilità degli impegni di spesa da assumere con lo stanziamento di bilancio
4	Trasmettere con congruo anticipo le determinazioni di impegno di spesa al responsabile del servizio finanziario nonché verificare, prima dell'ordinativo di spesa, che la relativa determinazione sia divenuta esecutiva;
5	Verificare l'accertamento e l'incasso di eventuali flussi di cassa correlati

6	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 del pagamento, tenuto conto dei tempi tecnici necessari per emettere i mandati e per eventuali controlli. In merito alla regolarità degli atti di liquidazione si individuano i seguenti ulteriori controlli: a) obbligo di acquisire preventivamente il Durc (obbligo a carico dei responsabili di servizio) b) controllo presso gli agenti della riscossione di eventuali utenti morosi per i pagamenti superiori a 10.000 € (obbligo a carico del settore finanziario) c) obbligo di indicazione delle coordinate bancarie dei beneficiari per l'esecuzione dei bonifici d) obbligo di pubblicare gli incarichi sul sito web
7	Definizione dei programmi dei pagamenti e dei flussi di cassa in entrata a livello complessivo distinguendo la parte corrente e la parte capitale
8	Per le entrate straordinarie (oneri di urbanizzazione, proventi sanzioni codice della strada, ecc.) effettuare l'assunzione di spesa successivo all'effettivo accertamento delle entrate

Nel corso dell'esercizio finanziario 2012, al fine di velocizzare i pagamenti sono stati attivate ulteriori misure organizzative e precisamente:

- non vengono più protocollate le fatture, ma bensì viene apposto solo un timbro di protocollo in quanto alle stesse viene assegnato un numero identificativo registrazione; tale scelta è stata effettuata al fine di ridurre il tempo di arrivo all'ufficio ragioneria per la registrazione delle fatture, portandolo quindi ad un giorno rispetto ai 2/3 giorni precedenti;
- è stata attivata la procedura on-line per l'invio dei mandati di pagamento al tesoriere comunale per assicurare maggiore tempestività nelle operazioni di accredito ai beneficiari;

Per quanto riguarda le spese di investimento queste hanno subito un rallentamento dovuto alla programmazione dei flussi di cassa ai fini del rispetto del patto di stabilità ed all'erogazione da parte dei soggetti finanziatori (Regione- Provincia);

I tempi medi di pagamento delle spese correnti (calcolato prendendo di riferimento l'intervallo tra la data del mandato di pagamento e la data della fattura) è circa di 47 giorni mentre per i pagamenti in conto capitale è di circa 56 giorni

Da tenere in considerazione che nel calcolo della media sono compresi:

- il tempo intercorrente tra il ricevimento della fattura e la data di emissione della stessa;
- che i pagamenti vengono effettuati alle scadenze contrattuali, che in molti casi sono superiori ai 30gg (60-90);
- dei tempi tecnici per le verifiche da effettuare prima del pagamento (durc – equitalia per i pagamenti superiori a 10.000,00 euro ecc.)

Viene segnalato che non risultano agli atti richieste di interessi per ritardato pagamento da parte dei fornitori.

Relativamente alla valutazione della consistenza dei debiti articolata per anno di formazione, vengono forniti i dati indicati nei prospetti sottoriportati:

	2010	2011	2012
COMPETENZA			
IMPEGNI TITOLO 1	2.139.769,97	2.202.554,75	2.187.581,25
PAGAMENTI TITOLO 1	1.639.624,56	1.735.392,34	1.764.241,39
	76,63 %	78,79 %	80,65 %

RESIDUI			
RESIDUI RIPORTATI TITOLO I	601.428,63	635.259,10	642.288,80
PAGAMENTI TITOLO 1	442.327,54	409.995,99	386.877,80
	73,55 %	64,54%	60,23 %

COMPETENZA			
IMPEGNI TITOLO II	675.586,61	630.937,15	196.604,24
PAGAMENTI TITOLO II	137.594,40	59.308,28	6.782,05
	20,37 %	9,40%	3,45%

RESIDUI			
RESIDUI RIPORTATI TITOLO II	2.988.471,09	2.492.156,55	2.121.260,80
PAGAMENTI TITOLO II	954.967,29	896.405,99	584.379,72
	31,96 %	35,97 %	27,55 %

Nel corso dell'esercizio 2012 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;

Quanto sopra esposto costituisce il rapporto in materia di tempestività dei pagamenti per l'anno 2012 ai sensi del D.L. n. 78/2009 convertito nella legge n. 102/2009.

Massanzago li 19 marzo 2013



IL RESPONSABILE DEL SETTORE
ECONOMICO-FINANZIARIO
Rag. Manuel Malvestio