

33057 Piazza Grande n. 1 (Udine)
Tel. 0432-922111 (centralino)
Fax 0432-923346

C.F. e P.IVA 00249070301

[e-mail ragioneria@comune.palmanova.ud.it](mailto:ragioneria@comune.palmanova.ud.it)

www.comune.palmanova.ud.it



Comune di Palmanova

Città fortezza d'Europa Monumento Nazionale

SERVIZIO FINANZIARIO

TEL. 0432-922151

FAX 0432-922123

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2010

La Legge 69 del 18.06.2009 art. 23 comma 5 lettera a) prevede che ogni pubblica amministrazione determina e pubblica, con cadenza annuale, nel proprio sito internet o con altre forme idonee un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "indicatore di tempestività dei pagamenti". Il comma 6 dell'art.23 della succitata Legge rinvia ad un decreto del Ministro per la pubblica amministrazione e l'innovazione la definizione delle modalità di attuazione del citato obbligo. Il decreto di che trattasi non è stato ancora emanato, tuttavia nell'intento di provvedere al rispetto dell'obbligo di legge, questa Amministrazione ha elaborato il seguente tabulato per addivenire alla pubblicazione dei tempi medi di pagamento.

L'analisi è stata effettuata su tutte le fatture relative agli acquisti di beni, di servizi, di utilizzo beni di terzi ed oneri straordinari della gestione corrente del titolo 1' della Spesa ricevute nel corso dell'anno 2010 e pagate (sia nello stesso anno che nel corrente anno fino alla data di elaborazione). Dall'anno 2010 sono state considerate oltre alle fatture del titolo 1' anche le fatture del titolo 2' della Spesa, ovvero della spesa in conto capitale, costituita prevalentemente da opere pubbliche che seguono un ritmo particolare nei pagamenti legato alla contabilizzazione dei lavori eseguiti, alla eventuale richiesta di somministrazione di fondi per opere assistite da mutui assunti con la Cassa DD.PP., e per i quali occorre prima di provvedere al pagamento delle fatture attendere la somministrazione.

Si fa presente che questo Ente tende a rispettare, quale termine di pagamento, il D.Lgs 09.10.2002 n. 231 che dà attuazione alla direttiva 2000/35/CE del 29.06.2000, provvedendo al pagamento (se non stabilito diversamente nel contratto) a trenta giorni dalla data di ricevimento della fattura o di una richiesta di pagamento di contenuto equivalente.

Tale termine di 30 giorni, che viene considerato per quanto possibile prioritario da questo Ente, viene influenzato in senso negativo dall'obbligo previsto dall'art. 16 bis comma 10 del D.L.185 del 29.11.2008 che prevede di richiedere direttamente, tramite supporti informatici, il rilascio del DURC (Documento Unico di Regolarità Contributiva). Tale documento è previsto per tutte le acquisizioni di beni e prestazioni di servizi sia di parte corrente che di conto capitale, senza esclusioni per importi minimi. Pertanto l'obbligo di richiedere il DURC ovviamente allunga i tempi di pagamento.

Altri ritardi rispetto ai 30 gg possono essere imputati ad errata fatturazione da parte del fornitore, con successiva emissione di nota di accredito che regolarizza il documento. In tal caso infatti occorre attendere la regolarizzazione del documento prima di provvedere al pagamento dello stesso. La media è stata calcolata considerando i giorni intercorrenti tra il ricevimento dei documenti (data di registrazione al Protocollo dell'Ente) e la data di emissione dei mandati di pagamento, ed il dato finale ammonta a giorni 34.

Al fine di una miglior analisi del dato si è ritenuto di formare successivamente 3 sottocategorie:

- **PAGAMENTI A MEZZO RID (SCADENZA FISSATA DA FORNITORE)**
- **PAGAMENTO FATTURE DI CONTRATTI DI APPALTO CHE PREVEDONO TERMINI DI PAGAMENTO SUPERIORI AI 30 GG. DATA RICEVIMENTO FATTURA**
- **FATTURE SENZA SCADENZE PARTICOLARI**

La prima sottocategoria (**PAGAMENTI A MEZZO RID - SCADENZA FISSATA DA FORNITORE**) si riferisce in modo particolare alle fatture per utenze, per le quali è il fornitore stesso a stabilire in bolletta la scadenza. Per semplificazione dell'attività questo Ente ha provveduto a domiciliare presso il Tesoriere tutte le utenze per cui l'addebito avviene a data scadenza (fissata dal fornitore) senza che questo Ente possa effettuare pagamenti a date diverse (evitando così interessi di mora o

33057 Piazza Grande n. 1 (Udine)
Tel. 0432-922111 (centralino)
Fax 0432-923346

C.F. e P.IVA 00249070301

e-mail ragioneria@comune.palmanova.ud.it

www.comune.palmanova.ud.it



Comune di Palmanova

Città fortezza d'Europa Monumento Nazionale

SERVIZIO FINANZIARIO

TEL. 0432-922151

FAX 0432-922123

sospensione della fornitura). Per tale categoria la media dei tempi di pagamento si assesta a 32 giorni data ricevimento fattura.

La seconda sottocategoria (**PAGAMENTO FATTURE DI CONTRATTI DI APPALTO CHE PREVEDONO TERMINI DI PAGAMENTO SUPERIORI AI 30 GG. DATA RICEVIMENTO FATTURA**) si riferisce a fatture relative a specifici contratti di appalto, solitamente annuali o anche pluriennali. In tali contratti viene pattuito un termine di pagamento superiore a 30 gg. dalla data ricevimento fattura. Tale termine superiore era stato suggerito in passato, dalla necessità, per questo Ente di rispettare i vincoli imposti dal Patto di Stabilità Regionale. Il Patto prevede infatti che gli Enti debbano cercare di rispettare l'equilibrio di cassa tra riscossioni di parte corrente e pagamenti, sempre di parte corrente, oltre che per quote di ammortamento dei mutui in ammortamento. Al fine del rispetto dell'equilibrio di cassa, e conseguentemente al ritardo con cui gli Enti Pubblici ricevono le loro entrate, veniva suggerito di pattuire condizioni di pagamento superiori ai 30 gg. Per tale categoria la media dei tempi di pagamento si assesta a 50 gg.. I contratti che prevedevano tali dilazioni di pagamento sono, comunque, in via di scadenza, e nei nuovi contratti solitamente non vengono previsti tali termini allungati di pagamento.

La terza sottocategoria (**FATTURE SENZA SCADENZE PARTICOLARI**), tra l'altro comprendente il maggior numero di fatture, si riferisce a quelle fatture che sono prive di contratto specifico o il cui contratto non preveda tempi di pagamento superiori ai 30 gg.. Anche in tale categoria influisce l'eventualità di emissione di fatture errate e l'obbligo di richiesta del DURC come soprariportato. La media in tale sottocategoria si assesta a 34 gg.

E' stata fatta inoltre un'ulteriore analisi riguardo ai tempi medi di pagamento di tutte le fatture del Titolo 1' della Spesa (ovvero Spesa Corrente) comprendente sia le fatture domiciliate, le fatture con scadenza superiore ai 30 gg. e le fatture senza scadenze particolari, per tale gruppo la media dei pagamenti è di 35 gg.. Mentre per le fatture del Titolo 2' della Spesa (ovvero Spesa in conto capitale) ove tutte le fatture sono confluite nel gruppo senza scadenze particolari la media è di 30 gg..

Si fornisce qui di seguito la base dati che ha fornito le medie soprariportate, ove vengono elencati i dati necessari alla analisi effettuata, ovvero numero e data emissione fattura, data protocollo in arrivo della fattura, data mandato di pagamento, calcolo dei giorni, oltre alle sottocategorie succitate.

Palmanova, li 10.10.2011

IL T.P.O. AREA ECONOMICO FINANZIARIA
Fabiana VITTOR