



## **RENDICONTO DI GESTIONE 2022 - ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO**

### **ART. 41, COMMA 1, DL 66/2014 – DPCM 22/9/2014**

Il D.L. 66/2014 convertito in legge 89/2014 impone alle amministrazioni pubbliche di ottimizzare i processi di spesa, sia in termini di razionalizzazione e trasparenza della stessa sia in termini di celerità dei processi di pagamento. A tal fine l'articolo 41 prevede che, a decorrere dall'annualità 2015, le amministrazioni pubbliche alleghino al rendiconto di gestione un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002 nonché l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. 33/2013.

A partire dal 6/6/2017 all'interno della piattaforma per la certificazione dei crediti del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) – Ragioneria Generale dello Stato (RGS), è stata introdotta la nuova funzionalità con la quale ciascun Ente può visualizzare i propri dati dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP), trimestrale ed annuale, con il dettaglio delle fatture computate nel calcolo. Rientrano nel calcolo dell'indicatore elaborato dalla RGS tutte le informazioni registrate all'interno della Piattaforma della Certificazione dei Crediti (PCC) relative al pagamento delle fatture dell'amministrazione.

Le modalità di calcolo dell'indicatore elaborato dalla RGS sono state definite dal D.P.C.M. del 22/09/2014, che prevede di calcolare lo stesso come *“la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di 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”*.

In particolare, il calcolo dell'ITP elaborato dal Ministero si basa sulle seguenti regole:

- Le date di pagamento e i relativi importi sono riferiti al singolo movimento di pagamento, rettificato da eventuali storni, registrato dall'utente sulla PCC;
- Le date di scadenza e i relativi importi sono valorizzati con quanto comunicato dall'utente sulla PCC. In assenza del dato inserito dall'utente viene considerata la data di emissione “+ 30 giorni”. Si rileva che le date inserite dall'Amministrazione sono quelle indicate nelle

determinazioni di impegno di spesa, quale attestazione da parte dei dirigente competente dei termini contrattualizzati;

- La data di emissione è pari alla data di ricezione tramite il canale SDI;
- Le note di credito non rientrano nel calcolo dell'indice.

Con riferimento alle risultanze acquisite dalla PCC, l'ammontare complessivo dei pagamenti effettuati nell'esercizio 2022, presi in considerazione ai fini del calcolo dell'indicatore, è pari ad euro 27.743.855,14 con un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (ITP) pari a giorni – 14,83. Dalla predetta elaborazione, è possibile rilevare l'ammontare dei pagamenti relativi a transazioni commerciali secondo le tipologie di cui all'art. 41 del DL 66/2014, nei termini che seguono:

PAGAMENTI EFFETTUATI	TOTALE	%
ENTRO TERMINI DLGS 231/2002	25.255.942,55	91,03
OLTRE TERMINI DLGS 231/2002	2.487.912,59	8,97
<b>TOTALE</b>	<b>27.743.855,14</b>	<b>100,00</b>

In materia di tempestivo pagamento del dovuto per transazioni commerciali, pur rilevando la complessità dei procedimenti di liquidazione, si è provveduto a razionalizzare l'intero processo di gestione della spesa con interventi formativi e di indirizzo. In particolare si evidenzia:

- deliberazione di indirizzo della Giunta Comunale n. 167/2014;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 224/2015 di approvazione del PEG 2015/2017 e contenente anche indicazioni in merito alla redazione degli atti di impegno e di liquidazione;
- nota esplicativa in materia di split payment e reverse charge inviata a tutti i dirigenti in data 3/03/2015;
- nota esplicativa inviata a tutti i dirigenti in data 19/03/2015 con riferimento alla gestione della fattura elettronica ed ai successivi aggiornamenti e chiarimenti forniti a tutti i dirigenti ed alle posizioni organizzative in data 29/4/2015 e 6/10/2015;
- nota esplicativa in merito agli atti di liquidazione ed ai tempi di pagamento delle fatture trasmesse ai dirigenti ed alle posizioni organizzative in data 10/8/2017;
- check list e circolare pratica in materia di liquidazioni trasmessa ai membri della Conferenza dei dirigenti (Segretario e Dirigenti) in data 9.7.2018;

- revisione del Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione consiliare n. 56 del 31/7/2018 volto fra l'altro a definire tempi certi con riferimento al medesimo processo di spesa;
- faq afferenti le liquidazioni/mandati trasmesse in data 26.10.2018 alla Conferenza dei dirigenti (Segretario e Dirigenti) e inviate in data 13.12.2018, dopo la validazione della Conferenza, ai dirigenti e alle P.O. ;
- nota esplicativa del D.M. 132 del 24/8/2020 in vigore dal 6/11/2020 inerente “Cause di rifiuto delle fatture elettroniche ricevute dall'ente attraverso SDI”, inviata a tutti i dirigenti in data 18/12/2020;
- inserimento della scadenza della fattura, ai sensi dell'art. 50 comma 3 del D.L.124 del 26/10/2019 convertito in legge 157 in data 19/12/2019, nei mandati di pagamento a partire dal 1/01/2021;
- aggiornamento continuo della Piattaforma Crediti Commerciali:
  1. controllo della scadenza delle fatture all'interno della piattaforma e aggiornamento contabilizzazioni, quando presente la casistica, in riferimento alle contestazioni e ai contenziosi in corso;
  2. monitoraggio trimestrale sull'andamento dello stock debito dell'Ente;
  3. un'attività scrupolosa di riconciliazione e aggiornamento dei dati tra la piattaforma ministeriale e i dati contabili dell'Ente ha permesso di elaborare entro il termine previsto del 31/01/2023, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui, scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018.

Al fine di garantire l'ottimizzazione dei processi di spesa, il Settore Risorse e Controllo fornisce inoltre costante supporto operativo ai vari centri di spesa dell'ente al fine di fornire chiarimenti e delucidazioni unitamente all'elaborazione di note esplicative qualora si rilevino particolari criticità.

Rosignano Marittimo, 03/04/2023

*Il Sindaco  
Daniele Donati*

*Il Dirigente del Settore Risorse e Controllo  
Dott. Roberto Guazzelli*