

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

PROSPETTO EX ART. 41 DL 66/2014 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 89/2014

La normativa in parola prevede che a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni sia 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 per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. E' previsto altresì che l'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile debba verificare le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione.

Il prospetto previsto è contenuto nella pagina successiva.

Successivamente il D.P.C.M. 22 settembre 2014 ha inteso indicare le modalità di calcolo dell'indicatore di tempestività di pagamento disponendo che il medesimo indicatore fosse utilizzato anche ai fini della disposizione di cui all'art. 41 comma 1 del D.L. 66/2014 e s.m.i..

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

ATTESTAZIONE EX ART. 41 D.L. 66/2014 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 89/2014

Visto l'art. 41 del D.L. 66/2014 si attesta che:

Nell'esercizio 2020 l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti è stato calcolato secondo le indicazioni di cui all'art 9 commi 3, 4 e 5 del DPCM 22 settembre 2014 nonché Circolare n. 3 del Ministero dell'Economia e Finanze in data 14 gennaio 2015 ed è stato pari a 62 giorni.

Nel periodo 1^a gennaio – 31 dicembre 2020 l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti ha avuto il seguente andamento:

2020	Giorni
I trimestre 2020	75
II trimestre 2020	69
III trimestre 2020	64
IV trimestre 2020	45

Indicatore annuale tempestività dei pagamenti anno 2020:

Anno	Giorni
2020	62

Ammontare complessivo dei pagamenti e numero al 31/12/2020:

Ammontare complessivo dei pagamenti	€ 2.318.281,05
Numero complessivo pagamenti	738

All'esito di un'analisi più approfondita si osserva un miglioramento della tempestività annua dei pagamenti rispetto all'esercizio precedente (indicatore annuale consuntivo 2019 pari a 84 giorni). Permane in assoluto un valore ancora alto le cui cause vanno imputate alla concomitanza di diversi fattori.

Più precisamente, a parere della sottoscritta responsabile del settore finanziario, si ritiene **che i ritardi nei pagamenti sono dovuti alle seguenti cause:**

- **grave carenza di personale** rispetto ai carichi di lavoro del servizio ragioneria, anche in considerazione delle numerose attività di controlli e riscontri propedeutici alle operazioni di liquidazione e pagamento ed alle stesse operazioni di pagamento e liquidazione. Sin dall'anno 2018 è stata evidenziata tale criticità, che purtroppo permane, anzi tende a peggiorare a causa del collocamento a riposo e/o indisponibilità per cause varie di ulteriori diverse unità di personale. Si è comunque tentato di compensare tale deficit mediante una maggiore digitalizzazione e più efficace procedimentalizzazione dei processi produttivi in generale, ed in particolare quello relativo alla gestione delle fatture passive, dall'accettazione fino all'invio del mandato di pagamento in riscossione. Grazie a ciò, nonostante il progressivo venir meno di personale, si è riusciti a non peggiorare ulteriormente i tempi medi di pagamento, anzi si è registrato, seppur in modo lieve, un miglioramento dell'indice. Ci si prefigge di proseguire nel programma già iniziato nel corso del 2019, finalizzato al miglioramento della gestione delle partite pregresse (verifica e contabilizzazione delle partite pregresse - verifica effettiva delle fatture passive pregresse non liquidabili e quelle da liquidare) al fine di poter comporre un quadro definitivo e quanto più veritiero dei tempi medi di pagamento e contestualmente portare a compimento la più efficace ed efficiente procedura di liquidazione, anche mediante il completo utilizzo della procedura informativa gestionale delle fatture elettroniche. Ciò si ritiene possa dare un ulteriore reale contributo alla velocizzazione dei tempi di gestione delle fatture passive, dal ricevimento e fino all'emissione del mandato, consentendo contestualmente di ridurre i margini di errore.

Si può ragionevolmente prevedere che entro la fine del corrente anno 2021, quando avremo regolarizzato tutte le fatture pregresse e utilizzeremo a pieno regime le procedure informatizzate per la gestione dei pagamenti, potremmo raggiungere livelli pienamente soddisfacenti sotto il profilo della tempestività dei pagamenti, con tempi medi prossimi a 30 giorni. Tale previsione tiene altresì conto dell'attuale programmazione del personale che prevede un aumento di una unità presso il settore ragioneria.

L'equilibrio della gestione di cassa dell'Ente ha registrato un sensibile miglioramento nel corso del 2020. L'Ente non ha chiuso l'esercizio in anticipazione di cassa e tuttora non è in anticipazione di cassa. Tuttavia non si è in grado di avere una situazione della reale situazione di cassa al netto dei fondi vincolati, a causa di deficienze del programma gestionale della contabilità. È già stato avviato un confronto con la ditta che fornisce il gestionale per poter implementare tale funzionalità, così da poter avere in ogni momento una reale contezza della situazione di cassa dell'Ente. Per queste ragioni manterremo alta l'attenzione al monitoraggio dell'equilibrio della

gestione di cassa e proseguiamo con azioni e strategie per ottimizzare la realizzazione delle entrate. Va comunque rilevato che tali politiche potrebbero incontrare reali ostacoli a causa dell'attuale situazione emergenziale dovuta al COVID-19, come già avvento nell'ultimo anno, i cui sviluppi non si è in grado di prevedere. Tanto per significare che ove l'Ente riuscisse ad abbassare i tempi di pagamento sui 30 giorni, senza contestualmente migliorare sensibilmente i tempi di riscossione, molto probabilmente dovrà far ricorso ad anticipazioni di cassa.

*Il Responsabile del Settore
Dott.ssa Anna Maria Di Stefano*

Anna Maria Di Stefano



*Il Sindaco
Franco Taddeo*

Franco Taddeo