

COMUNE DI SANTI COSMA E DAMIANO

RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

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 2021 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 72 giorni.

Nel periodo 1^a gennaio – 31 dicembre 2021 l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti ha avuto il seguente andamento:

2021	Giorni
I trimestre 2021	63
II trimestre 2021	106
III trimestre 2021	69
IV trimestre 2021	40

Indicatore annuale tempestività dei pagamenti anno 2021:

Anno	Giorni
2021	72

Ammontare complessivo dei pagamenti e numero al 31/12/2021:

Ammontare complessivo dei pagamenti	€ 2.584.089,29
Numero complessivo pagamenti	809

All'esito di un'analisi più approfondita si osserva un miglioramento della tempestività dei pagamenti nel corso dei vari trimestri. 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 2020 è stata evidenziata tale criticità, che purtroppo permane, anzi tende a peggiorare a causa del collocamento a riposo di 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. Ci si prefigge di proseguire nel programma già iniziato nel corso del 2020, 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 2022, 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.

L'equilibrio della gestione di cassa dell'Ente ha registrato un miglioramento nel corso del 2021. L'Ente non ha chiuso l'esercizio in anticipazione di cassa e tuttora non è in anticipazione di cassa. Si mantiene alta l'attenzione al monitoraggio dell'equilibrio della gestione di cassa e si prosegue con azioni e strategie per ottimizzare la realizzazione delle entrate. Va comunque rilevato che tali politiche potrebbero incontrare reali ostacoli a causa delle conseguenze che potrebbero scaturire a seguito della 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



Il Sindaco
Franco Taddeo

