



Prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs 9 ottobre 2002 n. 231 e Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 41, comma 1 del Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66 convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89

ANNO 2023

L'art. 41 del D.L. 66/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 23 giugno 2014 n. 89, dispone che a partire dal bilancio dell'esercizio 2014, alla relazione al bilancio sia allegato un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini prevista dal D.Lgs 9 ottobre 2002 n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs 14 marzo 2013, n. 33 e all'art. 9 del D.P.C.M. 22 settembre 2014 recante *"definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione sul sito internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi e dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni"*.

L'indicatore di tempestività è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture. Il calcolo viene effettuato come segue:

- al numeratore la somma per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento al fornitore;
- al denominatore la somma degli importi pagati nell'anno solare.

Ai fini del calcolo:

- la data di scadenza è calcolata comprendendo i giorni festivi dalla data di ricezione del documento, ossia dalla data del protocollo di arrivo;
- la data di pagamento è quella di trasmissione del mandato di pagamento all'istituto Cassiere;
- per il periodo 1° gennaio – 31 dicembre 2023 sono state considerate n. 875 fatture per un totale pagato pari ad euro 1.556.961,31 rappresentati dai seguenti documenti:



Descrizione	N. documenti	% su totale fatture	Totale importo pagato	Media tempo di pagamento	Tempo pagamento x importo pagato
Fatture pagate nei termini	734	83,88	1.229.605,72	-22,55	-25.476.616,07
Fatture pagate oltre i termini	5	0,57	3.762,76	25,80	99.168,30
Fatture Infocamere	125	14,29	295.905,99	-1,21	-1.101.631,84
Totale parziale	864	98,74	1.529.274,47		-26.479.079,61
Fatture sospese (contestazione e mancata comunicazione modalità di pagamento)	9	1,03	275,62		265.666,04
Fatture oggetto di pignoramento da parte dell'Agenzia delle Entrate	2	0,23	27.411,22		631.762,38
TOTALE COMPLESSIVO	875	100,00	1.556.961,31		-25.581.651,19

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, stanti le considerazioni sopra espresse viene calcolato con esclusione delle fatture sospese e di quelle oggetto di pignoramento da parte dell'Agenzia della Entrate (per la verifica degli inadempimenti ex art. 48-bis D.P.R. n. 602/73), e determinato come segue:

<i>Numeratore</i>	-26.479.079,61	I.T.P. Anno 2023	-17,31
<i>Denominatore</i>	1.529.274,47		

L'indicatore calcolato dalla "Piattaforma crediti commerciali" della Ragioneria Generale dello Stato risulta pari a -17,19, sostanzialmente in linea con quanto calcolato dai sistemi contabili; il lieve scostamento dello 0,12 deriva essenzialmente dalla diversa individuazione della data di pagamento della fattura (in contabilità viene considerata la data della distinta di invio del mandato al Cassiere, la PCC, invece, prende a riferimento la data di emissione del mandato).

Nel rammentare che la materiale esecuzione dei pagamenti risente, inevitabilmente, delle tempistiche necessarie ad acquisire la documentazione necessaria affinché la procedura risulti conforme alla normativa (acquisizione DURC, dichiarazione di tracciabilità, accertamenti per pagamenti superiori a 5.000 euro ecc.), si rileva che n. 5 fatture risultano pagate oltre la scadenza.

IL PRESIDENTE

Riccardo Breda (F.to)

IL DIRIGENTE RESPONSABILE

Alessandro Gennari (F.to)