



ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO ANNO 2014

ALLEGATO AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

(Adempimenti di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito in L. 89/2014)

Premessa

I dati e gli indicatori sotto indicati, relativi al DPCM 22.9.2014 si riferiscono, per il 2014, esclusivamente alle fatture pagate nel IV trimestre 2014 e ricevute dopo il 30.6.2014.

Infatti il DPCM 22.9.2014, in attuazione di quanto previsto dal D.L. 66/2014, all'art. 10 ha stabilito la pubblicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti su base trimestrale e annuale, secondo la metrica indicata nell'art. 9, a decorrere dall'anno 2015.

Pertanto, considerando che la registrazione delle fatture commerciali nella Piattaforma di Certificazione Crediti (PCC) è divenuta obbligatoria solo dal 1.7.2014, che solo da quella data si è iniziato a protocollare le fatture ricevute e che sempre da metà settembre 2014 il sistema contabile in uso presso l'Ateneo è stato aggiornato per la corretta gestione dei dati da caricare in PCC, il calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi del DPCM 22.9.2014 è stato possibile solo per le fatture pagate nell'ultimo trimestre 2014 con data di protocollo dal 1.7.2014 compreso.

Fino all'entrata in vigore del DPCM sopra citato e per tutto il 2014 è stato calcolato un altro indicatore, denominato "tempo medio di pagamento ai fornitori", come rapporto tra:

- la somma dei tempi (in giorni), per ciascuna fattura emessa e pagata nel periodo considerato, intercorrenti tra la data riportata sulla fattura (data fattura) e l'effettivo pagamento ai fornitori (data di pagamento, ossia di restituzione del file cassiere);
- la numerosità delle fatture passive pagate nello stesso periodo.

Il valore di questo indicatore per il 2014 (e per il solo IV trimestre dello stesso anno, ai fini di un utile raffronto col nuovo indicatore) è riportato sotto.

Ai sensi del D.Lgs. 33/2014, tutti i dati sulla tempestività dei pagamenti sono pubblicati, sul sito istituzionale dell'Ateneo, nella sezione "Amministrazione trasparente" – "Pagamenti dell'amministrazione".

Pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dall'art. 2 del D.Lgs. 231/2002

(relativi a fatture pagate nel IV trimestre 2014, ricevute dopo il 30.6.2014)

Importo dei pagamenti effettuati oltre i termini	€ 39.854,92
Importo fatture complessivamente pagate nel periodo	€ 1.494.395,92
Percentuale importo fatture pagate oltre i termini	2,67%
Numero fatture pagate oltre i termini	94
Numero fatture complessivamente pagate nel periodo	1373
Percentuale numero fatture pagate oltre i termini	6,85%
Tempo medio di pagamento dopo la scadenza (media semplice)	22,57 gg.

Di seguito si forniscono alcune tabelle da cui è possibile desumere la tipologia delle fatture pagate in ritardo e la ripartizione del loro numero, degli importi e dei relativi tempi medi di pagamento.

tipologia	importo	%	numero	%	tempi medi di pagamento dopo la scadenza (gg.)
manutenzione ordinaria beni mobili	€ 302,46	0,8%	3	3,2%	16,67
manutenzione ordinaria immobili	€ 147,54	0,4%	1	1,1%	53,00
materiale bibliografico, riviste e giornali	€ 14.265,76	35,8%	38	40,4%	24,71
materiale di consumo, cancelleria, valori bollati	€ 5.237,90	13,1%	15	16,0%	25,47
spese attività istituzionali	€ 12.475,19	31,3%	34	36,2%	17,91
utenze	€ 7.426,07	18,6%	3	3,2%	29,55
Totale complessivo	€ 39.854,92	100,0%	94	100,0%	22,57

Indicatore di tempestività dei pagamenti ex DPCM 22.9.2014

Indicatore di tempestività dei pagamenti	-17,95 gg.
--	-------------------

(*) Il valore negativo sta a significare che in media le fatture vengono pagate 17,95 giorni prima della loro scadenza, ovvero 12,05 giorni medi dal ricevimento della fattura.

Tempo medio di pagamento dei fornitori (criteri precedenti il DPCM 22.9.2014)

Tempo medio di pagamento 2014	39,14 gg.
Tempo medio di pagamento IV trimestre 2014 (**)	21,57 gg.

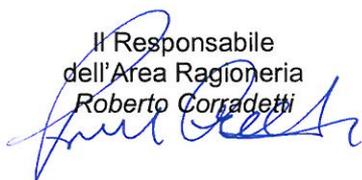
(*) L'indicatore differisce da quello del 4° trimestre ex DPCM in quanto sono cambiate le modalità di calcolo. Si è passati dal conteggio dei giorni trascorsi dalla data di fattura al conteggio dei giorni trascorsi dalla data di protocollo, che solitamente è sempre successiva alla data di fattura.

Misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti

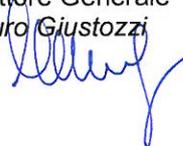
Il tempestivo pagamento delle somministrazioni, forniture ed appalti, in coerenza con la previsione legislativa e la prevenzione di nuove situazioni debitorie, sono assicurati attraverso:

- la programmazione dei fabbisogni contrattuali all'interno di ogni struttura, che confluiscono nel processo di *budgeting*;
- la responsabilità gestionale, presente nelle diverse articolazioni organizzative, nell'individuare le risorse finanziarie assegnate, nell'assumere gli impegni di spesa, nel monitorare i termini contrattuali, nel valutare la regolare esecuzione delle prestazioni, nel disporre la liquidazione delle spese (D.D.G. nn. 16 e 17/2015 di assegnazione del *budget* alle strutture);
- la programmazione periodica della liquidità di cassa;
- la periodica revisione delle scritture, di credito e di debito, già annotate nei bilanci.

Il Responsabile
dell'Area Ragioneria
Roberto Corradetti



Il Direttore Generale
Mauro Giustozzi



Il Rettore
Luigi Lacchè

