



**COMUNE DI POGGIO RENATICO**  
*Provincia di Ferrara*

**RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2023**

**ATTESTAZIONE TEMPI DI PAGAMENTO ai sensi  
dell'articolo 41, comma 1 della Legge n. 89/2014**

Ai sensi dell'articolo 41, comma 1 della Legge n. 89 del 23 giugno 2014

### SI ATTESTA CHE

**l'importo complessivo del totale dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, comprensivi di quelli eventualmente concordati con i fornitori, per l'anno 2023 è di € 416.878,47 al netto dell'IVA riversata direttamente dall'ente all'erario per effetto dello split payment, rispetto al totale dei pagamenti di fatture dovute ai fornitori di complessivi € 6.705.021,12.**

Durante l'anno 2023 l'ente ha continuato con la messa in atto come nell'anno precedente, delle misure volte a garantire la tempestività dei pagamenti che si possono di seguito riassumere:

1) trasmissione con congruo anticipo delle determinazioni e delle proposte di deliberazioni comportanti impegno di spesa al responsabile del servizio finanziario, nonché verifica, prima dell'ordinativo della spesa, che il relativo atto di impegno sia divenuto esecutivo;

2) verifica a priori, congiuntamente con il responsabile della ragioneria e dandone atto nel testo del documento, della compatibilità dei pagamenti derivanti dall'assunzione dell'impegno di spesa con lo stanziamento di bilancio e con le regole di finanza pubblica;

3) trasmissione degli atti di liquidazione di spesa al responsabile del servizio finanziario, debitamente firmati e completi di tutti gli allegati, con congruo anticipo rispetto alla scadenza del pagamento, tenuto conto dei tempi tecnici necessari al settore finanziario per emettere i mandati di pagamento;

4) effettuazione dei seguenti ulteriori adempimenti di legge in merito alla regolarità degli atti di liquidazione delle spese:

- acquisizione preventiva del Durc in corso di viabilità e con esito regolare, se previsto dalla legge; (a carico ufficio proponente)

- per i pagamenti superiori ad euro 5.000,00 verifica dello stato di non inadempienza verso gli agenti della riscossione dei creditori della P.A. con le modalità previste dal D.M. 18/1/2008 n.40 e dalle successive circolari interpretative; (a carico ufficio ragioneria)

- acquisizione della indicazione delle coordinate IBAN del beneficiario nei mandati di pagamento per l'esecuzione dei bonifici. (a carico ufficio proponente).

Gli Uffici comunali hanno provveduto all'adozione delle misure sopra elencate per quanto riguarda l'attività svolta, operando in modo da garantire la regolarità dei pagamenti e del rispetto dei tempi degli stessi, provvedendo anche con l'accettazione delle fatture di competenza, all'interno del software di contabilità, nei tempi utili affinché vengano emessi i mandati di pagamento da parte dell'ufficio ragioneria prima della scadenza delle fatture .

L'ufficio ragioneria ha provveduto periodicamente ad effettuare stampe riepilogative delle fatture in scadenza con comunicazione agli uffici interessati, al fine di procedere alle liquidazioni qualora presentanti tutti i requisiti in regola. E' stato accentuato il controllo delle fatture nonché la velocizzazione dei pagamenti e la verifica di congruenza dei dati con la Piattaforma Certificazione Crediti;

Il mancato rispetto dei termini di pagamento per l'importo complessivo di € 416.878,47 avvenuto durante l'esercizio 2023 deriva:

- da problematiche derivanti dal rispetto dei tempi di liquidazione da parte degli uffici comunali di alcune fatture, con riferimento ad alcuni fornitori, in particolare legati alle utenze, con ritardi nella maggior parte dei casi di un giorno o due, giustificabili da disguidi tra gli uffici o cause di forza maggiore stante i numerosi adempimenti incombenti sugli stessi in continuo aumento, unitamente alla scarsità numerica del personale in organico dell'ente, a causa di cessazioni del personale sostituito solo in minima parte a causa dei vincoli assunzionali vigenti, nonché alle regole contrattuali di conservazione del posto per mesi sei per il personale cessato a causa di superamento concorsuale presso altro ente pubblico.

Si ritiene utile indicare che:

- l'importo totale dei pagamenti dovuti, avvenuti oltre i termini di complessivi € **416.878,47**, (iva esclusa) rappresenta per l'anno 2023 il **6,21%** del totale dei pagamenti di fatture dovute ai fornitori per complessivi € **6.705.021,12** effettuati dal 1/1/2023 al 31/12/2023, al netto dell'IVA riversata direttamente allo Stato da parte dell'ente (split payment). La percentuale dei pagamenti oltre 30 gg (in buona parte con ritardi di uno o due giorni al massimo) riguarda numericamente 156 fatture pagate oltre la scadenza, rispetto ad un numero complessivo di fatture ricevute, scadute entro il 31/12/23 e pagate di n. 2204.
- L'indicatore di tempestività dei pagamenti, certificato ai sensi del DPCM del 22/09/2014 per l'anno 2023, è pari a **- 14 giorni** medi rispetto ai 30 gg previsti dalla legge, pertanto ampiamente positivo. Il tutto in quanto a fronte di alcuni pagamenti avvenuti con leggero ritardo di uno o due giorni, la quasi totalità è avvenuta prima della scadenza. Il documento è regolarmente pubblicato sul sito istituzionale della sezione "Amministrazione Trasparente". Il valore riportato concorda con quanto presente sulla Piattaforma della Certificazione Crediti.
- L'Ente ha rispettato i dettami normativi di cui all'articolo 1 comma 862 della L. 145/2018. E' stata adottata la deliberazione della Giunta Comunale n. 5 in data 25/01/2024, in cui si da atto che la Piattaforma dei Crediti Commerciali alla data del 17/01/2024 attestava i seguenti valori al 31/12/2023:
  - a) indicatore annuale di ritardo dei pagamenti: -14 (meno quattordici) giorni;
  - b) indicatore di riduzione del debito commerciale (31/12/2023 rispetto al 31/12/2022): L'ente nel 31/12/2023 non presentava debito commerciale di fatture emesse e scadenti nel 2023 non pagate, come pure al 31/12/2022. Pertanto il debito al 31/12 di entrambi gli anni risulta di € 000;

- c) percentuale delle fatture pagate, sul totale delle fatture ricevute e scadenti nel medesimo anno, escluse quelle sospese per contenzioso, contestazione o verifica adempimenti normativi nel 2023: 100%;
- d) che l'ente ha assolto agli obblighi di trasparenza e di comunicazione dei dati previsti dalla normativa vigente.

In virtù di quanto sopra, l'Ente sulla scorta dei valori certificati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali e degli obblighi di comunicazione, **non** è tenuto ad accantonare nel Bilancio di Previsione 2024, il Fondo di Garanzia Crediti Commerciali, come disposto dalla norma, dando atto dell'importante risultato raggiunto, previo costante ed attento lavoro svolto dall'Area Ragioneria, che ha consentito di non soggiacere all'obbligo di accantonare risorse nel bilancio 2024 che avrebbero dovuto essere stanziare previa copertura della spesa, sottraendo risorse per altri utilizzi. Nel corso del 2023 era stato raggiunto il medesimo obiettivo di non dover accantonare nel bilancio di previsione il fondo di garanzia, visto il rispetto dei tempi di pagamento anche nel 2022.

Si evidenzia che l'art. 4 bis del D,L. 24/2/2023 n. 13, rimarca il rispetto dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni, utile anche alla valutazione della performance dei dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali, funzionali al rispetto dei tempi di pagamento oltre che a quelli apicali delle relative strutture. Pertanto il rispetto per l'annualità 2023 da parte del Comune, ha permesso il raggiungimento anche degli obiettivi di performance 2023 collegato al rispetto dei tempi di pagamento per i responsabili competenti.

Poggio Renatico, 20/02/2024

Il Sindaco  
Daniele Garuti  
(firmato digitalmente)

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Dott.ssa Daniela Bonifazzi  
(firmato digitalmente)