



CITTÀ DI CAMPOSAMPIERO

PROVINCIA DI PADOVA

35012 CAMPOSAMPIERO, Piazza Castello 35

Cod. Fiscale 80008970289 - Part. IVA 00686700287

Telefono: 049 9315211 - Fax: 049 9315200

RELAZIONE SULLA TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI ART. 9 DEL D.L. N. 78/2009 (CONVERTITO IN LEGGE N. 102/2009) RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2012

L'art. 9 del decreto legge n. 78/2009, convertito in legge n. 102/2009, obbliga tutte le pubbliche amministrazioni ad adottare misure organizzative necessarie a garantire il tempestivo pagamento di somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. La tempestività è connessa al rispetto dei termini di pagamento contrattuali o legali.

Con deliberazione di giunta comunale n. 103 del 23.12.2009 il Comune di Camposampiero ha adottato le misure organizzative volte a garantire la tempestività dei pagamenti, verificando che, le fasi di gestione delle entrate e di impegno, liquidazione e pagamento delle spese disciplinate dal vigente regolamento di contabilità, consentivano di rispettare le disposizioni contenute nella direttiva europea 2000/35/CE.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2012, il Comune di Camposampiero ha adempiuto agli obblighi imposti dall'art. 9 del D.L. n. 78/2009; la gestione dei pagamenti si è caratterizzata per i seguenti aspetti:

- assenza di particolari difficoltà legate alla disponibilità di cassa e di liquidità in grado di determinare ritardi nei pagamenti;
- presenza di misure organizzative già in essere tali da garantire la tempestività dei pagamenti quali ad esempio l'esistenza di un ufficio dedicato alla registrazione delle fatture e l'utilizzo della procedura on-line per l'invio dei mandati di pagamento al tesoriere comunale al fine di assicurare maggiore tempestività nelle operazioni di accredito ai beneficiari.

Le misure organizzative di cui alla delibera di G.C. n. 103/2009 sono state rispettate dai Responsabili di Servizio i quali hanno trasmesso al servizio finanziario, con congruo anticipo rispetto alla scadenza dei pagamenti, gli atti di liquidazione di spesa debitamente firmati e completi di tutti gli allegati (fatture in originale, attestazioni e certificazioni di regolarità contributiva, tracciabilità dei pagamenti, ecc). Il responsabile del servizio finanziario, per il tramite dei propri collaboratori, ha dato esecuzione alle operazioni secondo quanto stabilito per il rispetto degli adempimenti di cui al D.L. n. 78/2009 ed in particolare ha:

- tempestivamente provveduto alla registrazione delle fatture ai fini del loro smistamento agli uffici competenti per la liquidazione;
- provveduto a dare corso ai provvedimenti di liquidazione mediamente 5-7 giorni prima della scadenza del pagamento e, nei casi di urgenza, anche il giorno stesso;
- verificato la compatibilità delle liquidazioni di spese di investimento con il piano dei pagamenti approvato dalla giunta comunale per il rispetto del patto di stabilità interno;
- trasmesso tempestivamente i mandati al tesoriere per consentire le operazioni di pagamento: al riguardo occorre evidenziare che i pagamenti sono comunque avvenuti nei termini di legge o contrattuali e che, dunque, l'Ente non si è trovato a dover corrispondere interessi moratori su forniture o servizi.

È doveroso precisare che, per quanto riguarda le spese in conto capitale, la giunta comunale con deliberazione n. 19 del 14.03.2012 ha approvato la programmazione dei flussi di cassa ai fini del rispetto del vincolo imposto dal patto di stabilità interno ed ha provveduto a riaggiornarlo in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2012 (delibera di consiglio n. 24 del 29.06.2012). Detto piano è stato oggetto di aggiornamenti periodici in relazione agli andamenti delle entrate e delle spese registrate nel corso dell'esercizio: l'ufficio ragioneria ha provveduto ad effettuare il monitoraggio mensile ed a partire dal mese di ottobre il monitoraggio settimanale ai fini del costante monitoraggio del perseguimento del saldo programmatico imposto dal patto di stabilità interno 2012.

A dimostrazione dell'attenzione posta dal comune sulla tempestività dei pagamenti delle spese, va considerato che il Comune di Camposampiero ha rispettato il parametro di deficitarietà strutturale n. 4 (volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente), conseguendo un valore di 28,92.

Nel corso del 2012 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del TUEL.

I tempi medi di pagamento delle spese correnti (calcolato prendendo a riferimento l'intervallo temporale tra la data del mandato e la data di arrivo al protocollo della fattura) è inferiore a 30 giorni, mentre per quanto riguarda i pagamenti di parte capitale è inferiore a 90 giorni.

Nel caso dei pagamenti di parte corrente i tempi di emissione dei relativi mandati di pagamento sono influenzati dai numerosi adempimenti legati alle verifiche imposte dal legislatore (CIG, DURC, EQUITALIA, tracciabilità pagamenti) i quali rallentano la fase di liquidazione, mentre nel caso di pagamenti in c/capitale i tempi di emissione dei relativi mandati di pagamento sono influenzati dai tempi di erogazione dei fondi da parte dei soggetti finanziatori (Stato, Regione ed altri enti del settore pubblico) e dai vincoli imposti dal Patto di Stabilità Interno.

Si riporta un'analisi dei tassi di smaltimento dei residui passivi.

	2010	2011	2012
Pagamenti titolo 1 spesa - competenza	4.065.660,52	3.985.656,60	4.089.336,73
Impegni titolo 1 spesa - competenza	5.025.860,82	5.253.848,63	5.232.489,04
	80,89%	75,86%	78,15%

	2010	2011	2012
Pagamenti titolo 1 spesa - residui	894.381,07	847.568,02	1.316.956,94
Impegni titolo 1 spesa - residui riportati	1.287.621,13	1.304.624,43	1.687.086,84
	69,46%	64,97%	78,06%

	2010	2011	2012
Pagamenti titolo 2 spesa - competenza	55.746,08	46.740,40	52.905,80
Impegni titolo 2 spesa - competenza	2.836.333,42	1.721.094,46	999.285,79
	1,96%	2,71%	5,29%

	2010	2011	2012
Pagamenti titolo 2 spesa - residui	1.525.220,66	2.552.848,99	1.369.693,53
Impegni titolo 2 spesa - residui riportati	4.944.748,05	5.978.269,02	4.969.758,47
	30,85%	42,70%	27,56%

Nel mese di novembre 2012 si è provveduto ad accreditare l'ente nella piattaforma del MEF per la certificazione dei crediti alle ditte: alla data del 31.12.2012 non risulta essere stata rilasciata alcuna certificazione.

Fino ad oggi è stata garantita la regolarità e la tempestività dei pagamenti di cui al D.L. n. 78/2009; tuttavia, l'inasprimento delle regole del patto di stabilità interno sta comportando un rallentamento dello smaltimento dei residui passivi della parte investimenti.

Camposampiero, 5 marzo 2013.



IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
(Simonetto dott.ssa Mirka)