



COMUNE DI MONTEVARCHI  
PROVINCIA DI AREZZO

**DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 63 DEL 02/04/2019**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RAPPORTO, PREVISTO DALL'ART. 9 D.L. 78/2009 SULL'ATTIVITA' DI ANALISI E REVISIONE DELLE PROCEDURE DI SPESA, PER EVITARE LA FORMAZIONE DI DEBITI PREGRESSI E MIGLIORARE LA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELL'ENTE - ANNO 2018.**

L'anno 2019, il giorno due del mese di Aprile alle ore 8.00 nella sala giunta si è riunita la Giunta Comunale.

Risultano presenti:

		Pres.	Ass.
CHIASSAI MARTINI SILVIA	Presidente		X
BUCCIARELLI CRISTINA	Assessore	X	
ISETTO MAURA	Assessore	X	
POSFORTUNATO LORENZO	Assessore	X	
SALVI ANGIOLO	Assessore		X
TASSI STEFANO	Assessore	X	
TOTALE		4	2

Presiede il Vice Sindaco, Tassi Stefano.

Partecipa alla seduta il Segretario Generale, Dott.ssa Milaneschi Rita.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il D.L. del 1 luglio 2009 n. 78, coordinato con la legge di conversione del 3 agosto 2009 n. 102, art. 9, comma 1, "Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni", il quale prevede che, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle amministrazioni pubbliche (...), le pubbliche amministrazioni adottano entro il 31 dicembre 2009 le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti;

Considerato il "Rapporto, previsto dall'art. 9 del D.L. 78/2009 sull'attività di analisi e revisione delle procedure di spesa, per evitare la formazione di debiti pregressi e migliorare la tempestività dei pagamenti dell'Ente – Anno 2018" predisposto dal Servizio Bilancio;

Visto il T.U.E.L di cui al D.Lgs. 267/2000 così come integrato con il D.Lgs. 118/2011 "Armonizzazione dei sistemi contabili";

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Visti i pareri del Dirigente responsabile del Settore Economico-Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

Con voti unanimi,

## DELIBERA

1) di approvare, per le motivazioni espresse in narrativa, il “Rapporto, previsto dall'art. 9 del D.L. 78/2009 sull'attività di analisi e revisione delle procedure di spesa, per evitare la formazione di debiti pregressi e migliorare la tempestività dei pagamenti dell'Ente – Anno 2018”;

2) che con separata votazione resa per alzata di mano, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile al fine di disporre della certificazione nei termini di approvazione del Rendiconto della gestione 2018, con voti unanimi, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs. n. 267/00.

Data lettura del presente verbale, il medesimo viene approvato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott.ssa Milaneschi Rita

IL VICE SINDACO  
Tassi Stefano

*Le firme, in formato digitale sono state apposte sull'originale del presente atto ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 07/03/2005 n. 82 e s.m.i. (CAD). Il presente atto è conservato in originale negli archivi informatici del Comune di Montevarchi ai sensi dell'art 22 del D.Lgs 82/2005.*



Città di Montevarchi

**RAPPORTO, PREVISTO DALL'ART. 9 D.L. 78/2009 SULL'ATTIVITA' DI ANALISI E REVISIONE DELLE PROCEDURE DI SPESA, PER EVITARE LA FORMAZIONE DI DEBITI PREGRESSI E MIGLIORARE LA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELL'ENTE – ANNO 2018**

*Premessa*

Il D.L. del 1 luglio 2009 n. 78, coordinato con la legge di conversione del 3 agosto 2009 n. 102, all'art. 9 comma 1 "Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni", prevede che, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni in attuazione della direttiva 2000/35/Ce del Parlamento Europeo e del Consiglio del 29 giugno 2000 relativa alla lotta contro i ritardi dei pagamenti nelle transazioni commerciali recepita con decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, le pubbliche amministrazioni incluse nell'elenco adottato dall'Istituto Nazionale di statistica (ISTAT), ai sensi del comma 5 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2004, n. 311, adottano entro il 31 dicembre 2009, senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica, le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure adottate sono pubblicate sul sito internet dell'amministrazioni interessate.

Dato atto che, l'andamento della velocità dei pagamenti, non è da ricondursi, in via generale, solo ed esclusivamente, alle misure amministrative adottate dall'ente ma risente anche dell'applicazioni di disposizioni normative che possono ne possono determinare un rallentamento, ad esempio vincoli quali:

- le disposizioni che regolano la verifica della regolarità contributiva dell'appaltatore di lavori pubblici, servizi e forniture attraverso l'acquisizione del Documento unico di regolarità contributiva (DURC);
- le disposizioni normative in merito alle verifiche sui pagamenti di importo superiore a cinquemila euro da parte delle pubbliche amministrazioni e la loro sospensione qualora il debitore sia insolvente con il fisco.

La tempestività dei pagamenti risulta, altresì, correlata alla consistenza di cassa che risente negativamente dalle difficoltà crescenti che si registrano nella riscossione dei crediti sia tributari che extra-tributari; ulteriori criticità derivano dai lunghi tempi di reintegro delle somme anticipate dall'Ente per il pagamento degli stati di avanzamento di lavori pubblici cofinanziati da soggetti pubblici. Per il comune di Montevarchi è stata, ed è ancora oggi, significativa la realizzazione di opere pubbliche realizzate con la compartecipazione di finanziamenti regionali.

Il Comune di Montevarchi, ai fini di quanto previsto dall'art. 9 "Tempestività nei pagamenti nelle pubbliche amministrazioni", ha approvato, con deliberazione G.C. n. 309 del 24/12/2009, un atto che ha sintetizzato i comportamenti da seguire per dare attuazione alla citata disposizione normativa, ricordando, comunque, che si tratta di comportamenti gestionali in gran parte erano già seguiti dall'Ente.

L'Ente, in conformità all'art. 9 del Decreto Legge 185/2008 ed alla circolare n. 38 del 15/12/2010 della Ragioneria Generale dello Stato, ha provveduto ad una attività di analisi e revisione delle procedure di spesa e all'allocazione delle relative risorse in bilancio, allo scopo di ottimizzare

l'utilizzo delle risorse ed evitare la eventuale formazione di nuove situazione debitorie non in linea con le disposizioni vigenti.

Innanzitutto con riferimento all'obiettivo di evitare la formazione di debiti fuori bilancio, si da atto che l'Ente pone in essere una particolare attenzione affinché i procedimenti di spesa non vengano attivati se non dopo assunzione formale di impegni di spesa.

### *Misure adottate*

Il Comune di Montevarchi, in osservanza dell'art. 9, comma 1, lettera a), punti 1 e 2 del Decreto Legge 78/2009, ha adeguato il proprio comportamento ai nuovi vincoli di bilancio alle regole di finanza pubblica.

In fase di impegno della spesa, ha continuato ad essere verificata, sia dal Responsabile del Servizio interessato sia dal Responsabile del Servizio Finanziario, la compatibilità degli interventi con il programma dei pagamenti in osservanza delle regole di finanza pubblica, in particolare, nel rispetto dei vincoli previsti già in materia di Vincoli di Finanza Pubblica, operativi fino alla data del 31/12/2018.

Non sono stati rilevati procedimenti di spesa attivati senza la necessaria copertura di spesa.

L'attento monitoraggio della spesa da parte del Servizio Bilancio, ha contribuito, inoltre, ad evitare il formarsi di situazioni potenzialmente destabilizzanti sotto il profilo economico-finanziario.

I Responsabili dei Servizi effettuano una ricognizione sull'esistenza di debiti fuori bilancio, attestandone l'esistenza o meno, in apposita certificazione allegata alla deliberazione di Giunta comunale di riaccertamento ordinario dei residui.

Nel caso di situazioni che facciano prevedere il formarsi di un debito fuori bilancio vengono adottati gli strumenti di flessibilità previsti al punto 3 della circolare del MEF-RGS, e cioè variazioni compensative fra capitoli o, in casi urgenti, mediante prelevamenti dal Fondo di Riserva.

Con particolare riferimento alle procedure adottate finalizzate alla velocizzazione dei pagamenti, si evidenziano, tra le altre, la lavorazione delle fatture elettroniche (fatturaPA). È stata avviata, dal 1° di Luglio dell'anno 2018, la trasmissione degli ordinativi di pagamento e incasso (tracciato Siope+) al Tesoriere per via telematica tramite il servizio della Banca d'Italia;

Una procedura che ha migliorato la consistenza della giacenza di Cassa è stato l'impiego, in via generalizzata, delle procedure di compensazione tra somme a credito e debito per recupero morosità pregresse. La procedura di compensazione è effettuata per poter riscuotere crediti pregressi relativi a morosi, nei confronti dei quali non sono andate a buon fine le consuete azioni di recupero; morosi che si trovano, a loro volta, in una posizione di credito verso il comune di Montevarchi.

Si da atto che l'Indice della tempestività dei pagamenti, calcolato sulla banca dati della procedura economico finanziaria a norma dell'art. 9 della legge 102 del 3 Agosto 2009 così come modificata dal D.L. n. 66 del 24 Aprile 2014 e del D.M. 22/09/2014, su tutti i documenti pervenuti all'Ente da titolari di partiva IVA, presenta il seguente risultato:

valore dell'indice in giorni per l'anno 2018: giorni 51,95.

Tale indice evidenzia un miglioramento rispetto agli anni 2015 (90,95), 2016 (70,27) e 2017 (56,72).

Tale indicatore di tempestività dei pagamenti è stato calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Ai fini del calcolo di tale indicatore rilevano tutti giorni, compresi i festivi; sono esclusi soltanto i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 è pari a € 7.919.975,05.

Montevarchi, 02/04/2019

IL RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO BILANCIO  
Maurizi Paolo



IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
ECONOMICO FINANZIARIO  
Gabriele Deventi

