

## **ALLEGATO H)**

**PROSPETTO SUI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO  
AI SENSI DELL'ART. 41, COMMA 1, DEL D.L.  
66/2014 CONVERTITO CON LEGGE 23  
GIUGNO 2014, N. 89**

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE  
PERUGIA

# **BILANCIO D'ESERCIZIO**

# **2016**

## RELAZIONE SU TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

AI SENSI DEL COMMA 1 - ART. 41 - DL 66/2014 CONVERTITO CON L. 89/2014

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 41, comma 1, del D.L., 24 aprile 2014, n. 66, convertito con Legge, 23 giugno 2014, n. 89, a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci di esercizio delle PA, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo, 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo, 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all' articolo 33 del decreto legislativo, 14 marzo 2013, n. 33.

In attuazione del disposto normativo sopra citato è stato elaborato con la procedura informatica in uso all'Istituto, il prospetto per il calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti.

Gli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti per l'anno 2015 sono stati oggetto di pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'Ente in attuazione di quanto previsto dal D.Lgs. 33/2013 e s.m.i. e dall'art. 9 d.p.c.m. 22/09/2014.

### 1) INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

In base all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014 è calcolato come la somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza delle fatture emesse a titolo di corrispettivo di transazioni commerciali e le date di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

giorni – 11,40

L'indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali è stato calcolato in base a quanto previsto dall'art. 9 del D.P.C.M., 22 settembre 2014, ed è la somma dei giorni effettivi intercorrenti tra le date di scadenza delle fatture, emesse a titolo corrispettivo di transazioni commerciali, e le date di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

IMPORTO PAGATO NELL'ANNO = Importi pagati nell'anno solare di riferimento (importo dei pagamenti eseguiti nell'anno 2016);

GIORNI = giorni intercorrenti tra la data di pagamento e la data di scadenza della fattura;

MONTANTE = prodotto tra importo pagato nell'anno e giorni.

IMPORTO PAGATO NELL'ANNO	GIORNI INTERCORRENTI TRA DATA DI PAGAMENTO E DATA DI SCADENZA	IMPORTO PAGATO NELL'ANNO * GIORNI
6.570.631,93	-44.459	-74.884.267,29
DENOMINATORE	VALORE INDICE	NUMERATORE
	-11,40	

**INDICATORE DI TEMPESTIVITA' (espresso in giorni): - 11,40**

(gli atti ed i prospetti delle estrazioni sono conservati agli atti dell'Ufficio Bilancio)

**2) IMPORTO DEI PAGAMENTI RELATIVI A TRANSAZIONI COMMERCIALI EFFETTUATI DOPO LA SCADENZA DEI TERMINI PREVISTI DAL D.LGS. N. 231/2002**

€ 984.386,74

Con riferimento ai pagamenti relativi a transazioni commerciali, effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Decreto Legislativo, 9 ottobre 2002, n. 231 così come modificato dal D.Lgs., 9 novembre 2012, n. 192, ossia dopo i 60 gg. previsti dalla normativa per le aziende del Servizio Sanitario, si procede al riepilogo degli stessi nel prospetto allegato, con il dettaglio delle relative partite.

Il totale dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal riferito D.Lgs. 231/2002 e smi è pari ad **€ 984.386,74**, di cui al prospetto in allegato.

Si specifica che **nel calcolo sono compresi anche i periodi in cui le somme erano inesigibili** essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione e/o contenzioso, ancorché le previsioni normative del comma 5, dell'art. 9 del DPCM, 22 settembre 2014, ne prevedono l'esclusione; ciò tenuto anche conto del fatto che il sistema informatico in uso non consente la sospensione della decorrenza dei termini nei casi di contestazione e/o contenzioso con il fornitore a seguito di discrasie nella fornitura ovvero a causa di assenza o tardiva formalizzazione delle comunicazioni dovute ai sensi della normativa vigente.

Al riguardo si specifica che trattasi di pagamenti eseguiti dopo i termini in quanto le partite debitorie relative non presentavano i requisiti della certezza, liquidabilità ed esigibilità (cfr. art. 3, comma 1, DL 35/2013), come, peraltro, analiticamente e dettagliatamente illustrato e mensilmente motivato nei singoli provvedimenti adottati in attuazione degli adempimenti di cui all'art. 27, comma 1, del DL 66/2014, convertito in L. 89/2014.

Il passaggio al mandato di pagamento informatico avvenuto a partire dal 01.01.2016, l'attuazione della fatturazione elettronica e la rivisitazione del ciclo passivo hanno determinato rallentamenti nelle fasi di riscontro e liquidazione delle fatture passive e di conseguenza dei pagamenti: si stanno rivedendo le procedure per l'ottimizzazione dei tempi. Sono comprese nell'importo le fatture oggetto di contestazione per non conformità delle forniture e le fatture emesse da fornitori con DURC irregolare e/o che non hanno presentato, ovvero presentato in ritardo, le dichiarazioni di cui alla L. 136/2010.

Si ricorda che l'Ente, sin dall'anno 2013, ha comunicato l'assenza di posizioni debitorie per la ricognizione dei debiti eseguita ai sensi del Decreto Legge, 8 aprile 2013, n. 35, convertito con modificazioni dalla legge, 6 giugno 2013, n. 64 e che ha adottato provvedimenti specifici in attuazione di quanto previsto dall'art. 27, comma 1, del DL 66/2014, convertito in L. 89/2014.

Per l'anno 2016, come da allegato, è stata data comunicazione di assenza delle posizioni debitorie ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013 per somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti – certi liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2016 e non estinti alla data del 29 aprile 2017.

UFFICIO BILANCIO  
*Juna Benucci*

U.O. GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA  
*Renata Bianchi*

IL DIRETTORE GENERALE  
*Silvano Severini*

**Comunicazione di assenza di posizioni debitorie**  
**per la ricognizione del debito ai sensi del decreto legge 8 aprile 2013, n.35,**  
**convertito con modificazioni dalla legge 6 giugno 2013, n.64**

**\*Comunicazione dei debiti non estinti maturati al 31 dicembre 2016\***

Atto

1522316000000003

Data

24/04/2017

**Oggetto: Comunicazione di assenza di posizioni debitorie**

Con riferimento all'obbligo di cui all'articolo 7, comma 4-bis, del decreto legge 35/2013, convertito con legge 64/2013, si dichiara che, per l'Amministrazione/Ente Istituto Zooprofilattico dell'Umbria e delle Marche - Uff\_eFatturaPA - ufficio Istituto Zooprofilattico dell'Umbria e delle Marche - Uff\_eFatturaPA, non risultano debiti - per somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali - certi, liquidi ed esigibili, maturati al 31 dicembre 2016, non estinti alla data della presente comunicazione.

Firma

BIANCHI RENATA

---