



*Bilancio Consuntivo
Esercizio Finanziario 2015*

6. Tempestività dei pagamenti



Al Collegio dei Revisori

Sede

Si dichiara che, ai sensi dell'art. 41, co 1 del D.L. n. 66 del 2014 (convertito in legge n. 89 del 2014) – per l'esercizio finanziario 2015 – l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti dello scrivente Istituto è pari a -8,06 gg, così come risultante nello schema di seguito indicato:

$$\frac{\sum_{n=1}^N (gg_n \times \text{Importo_fatt_rit}_n)}{\sum_{k=1}^K \text{Importo_fatt}_k} = \frac{-185.224.949,6 \text{ € gg}}{22.976.349,69 \text{ €}} = -8,06 \text{ gg}$$

Il valore risultante mostra, rispetto allo scorso esercizio, un netto miglioramento della tempistica di pagamento, registrando globalmente, non un ritardo, quanto un anticipo di circa otto giorni rispetto alla scadenza dei pagamenti. Ciò è dovuto alle misure adottate nel corso dell'esercizio quali l'accentramento delle attività amministrative in tema di spese per beni e servizi, per ottimizzare la programmazione della spesa (parzialmente già in atto ai sensi del D.L. n. 66 del 2014) con correlata individuazione - mediante accorpamenti - di possibili economie di scala progressiva, la centralizzazione delle procedure di verifica e pagamento delle forniture di beni e servizi e, per ultimo, l'attivazione del sistema di fatturazione elettronica.

Si trasmette, altresì, ai sensi della norma predetta, il prospetto delle fatture il cui pagamento è avvenuto oltre i termini previsti dal D.lgs n. 231 del 2002 e s.m.i.. (60 gg per l'esercizio 2015). Al riguardo, si è verificato che una significativa percentuale dei ritardi è dovuta a ragioni "fisiologiche" imputabili a irregolarità contrattuali e/o fiscali rilevate, rispettivamente, in fase di esecuzione della prestazione e nella relativa documentazione amministrativa-contabile.

Tutto ciò premesso, si ritiene che il proseguimento delle azioni intraprese nel corso dell'esercizio 2015, possano migliorare ulteriormente i tempi di pagamento così come previsto dalla normativa in esame.

Il RESPONSABILE FINANZIARIO

IL LEGALE RAPPRESENTANTE

P.C.C.

Il Presidente

IL FUNZIONARIO DI AMMINISTRAZIONE
Dott. Giampaolo Russo

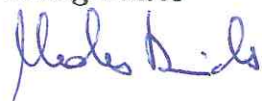
Il Segretario

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti - Esercizio 2015

periodo di riferimento	indicatore di tempestività dei pagamenti
I trimestre	-10,57
II trimestre	-10,85
III trimestre	-1,03
IV trimestre	-13,23
Totale anno 2015	-8,06

Il Presidente

Il Segretario



P.C.C.

IL FUNZIONARIO DI AMMINISTRAZIONE
Dott. Giampaolo Russo



MODALITA' DI CALCOLO DELL'INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Definito l'insieme delle fatture pagate nel lasso temporale T come:

fatt_k con k= 1, ..., K

ed il relativo importo di ciascuna fattura come:

importo_fatt_k con k= 1, ..., K

ed il sottoinsieme di fatture pagate nello stesso periodo T come:

fatt_rit_n con n=1, ..., N

il relativo importo di ciascuna fattura come

importo_fatt_rit_n con n= 1, ..., N

ed il numero di giorni di ritardo (NB: può assumere valore negativo se la fattura è stata pagata in anticipo rispetto alla data scadenza) nel pagamento di ciascuna fattura come:

gg_n con n=1, ..., N

Si definisce l'indicatore di tempestività dei pagamenti come

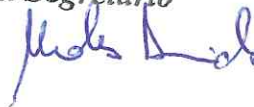
$$\frac{\sum_{n=1}^N (gg_n \times \text{Importo_fatt_rit}_n)}{\sum_{k=1}^K \text{Importo_fatt}_k}$$

Per ciascuna fattura si moltiplicano i giorni di ritardo per l'importo dovuto. Per giorni di ritardo si intendono i giorni intercorrenti tra la data di scadenza fattura (ai sensi dell'art. 4 d.Lgs. 231/02 e successive modifiche o integrazioni) e la data di pagamento al creditore (intesa come data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria - data distinta). La somma dei singoli importi costituisce il numeratore per il calcolo dell'indice	185.224.949,60	A
Importo complessivo delle fatture pagate nel periodo di riferimento	22.976.349,69	B

INDICATORE TEMPESTIVITA' ANNO 2015 -8,06 A/B

Media tempi di pagamento -7,58

Il Segretario



Il Presidente



P.C.C.

IL FUNZIONARIO DI AMMINISTRAZIONE

Dott. Giampaolo Russo

