

COMUNE DI CARPI
Provincia di Modena

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 92

Oggetto: Verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento nell'anno 2023.

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Carpi,

composto da:

dott. Carlo Costa – Presidente

dott. Angelo Adamini – componente

dott. Andrea Cappelloni – componente

Risultano presenti il dott. Andrea Cappelloni ed il dott. Angelo Adamini componenti del collegio mentre risulta assente giustificato il dott. Carlo Costa.

Viste le Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni – Attuazione dell'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, ha provveduto alla verifica degli elementi utili al calcolo del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento del Comune di Carpi per l'anno 2023; dalla consultazione sul sito RGS della piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni (di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64) ha individuato i seguenti risultati:

| Anno 2023 | | |
|--|----------------------------------|---|
| Comunicazione dello stock dell'anno - In corso | | |
| Attenzione Comunicazione disabilitata in quanto è stata inserita una comunicazione complessiva da Comune di Carpi, unità organizzativa gerarchicamente superiore. | | |
| Calcolato da PCC - Stock dell'anno | | |
| Importo scaduto e non pagato | Note di credito | Totale importo scaduto e non pagato |
| 771.158,51 € | -266.576,56 € | 504.581,95 € |
| Tempo medio ponderato di pagamento | Tempo medio ponderato di ritardo | Importo documenti ricevuti nell'esercizio |
| 35 gg. | -5 gg. | 14.898.843,50 € |

Tali valori, in linea con i valori esposti nei documenti del rendiconto, dimostrano che nell'anno 2023 il Comune di Carpi ha registrato un indicatore di ritardo di pagamenti rispettoso della normativa ed un indicatore di tempo medio ponderato superiore ai 30 giorni di legge per la presenza di contratti che, per la loro particolare natura (ai sensi dell'articolo 4, paragrafi 3 e 6, della Direttiva 2011/7/UE) e per le esigenze di verifica di conformità sulle singole fatturazioni (art. 4, comma 6, del decreto legislativo n. 231/2002), sono stipulati espressamente con scadenze fino ad un massimo di 60 giorni dalla ricezione.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha adottato negli anni varie misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel, attivando da marzo 2020 la Liquidazione digitale ed un sistema di reporting bisettimanale per segnalare ai diversi Settori lo stato delle fatture non ancora pagate; adottando da febbraio 2021 il canale FTP per la ricezione delle fatture passive per accorciare i tempi di registrazione; iniziando da agosto dello stesso anno l'invio ai Settori di un ulteriore report mensile con evidenza della durata di ogni fase del processo di

pagamento per i documenti di importo superiore a 20 mila €, che dal 2024 potrà essere esteso a tutte le fatture in modo da individuare come si compone il tempo di pagamento complessivo.

L'Organo di revisione infine ha verificato che, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 in tema di obiettivi sui tempi di pagamento, in sede di prima applicazione della disposizione sopra richiamata, nelle more dell'adozione, da parte del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, della base di calcolo e delle modalità di rappresentazione degli indicatori, nei documenti di programmazione PIAO - Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025 all'Allegato B "Performance" ha introdotto i seguenti obiettivi annuali assegnati congiuntamente a tutti i Dirigenti dell'ente:

1. il tempo medio ponderato di pagamento dell'ente rilevato al 31/12/2023 dovrà essere inferiore a quanto rilevato nell'anno 2022 di almeno il 5% (dato rilevato dalla Piattaforma Commerciale Crediti);
2. Il tempo medio ponderato di ritardo dell'ente dovrà essere inferiore a 0 (dato rilevato da Piattaforma Commerciale Crediti).

In merito alla integrazione dei contratti individuali dei Dirigenti con l'obiettivo dei tempi di pagamento l'Organo prende atto della risposta di ANCI - IFEL alla FAQ 44 di febbraio 2024 secondo la quale la lettura del combinato disposto dell'art.9, comma 1- bis del D.lgs. n.150/2009, dell'art.107, comma 1 del D.lgs. n.267/2000 e degli artt. 12 e 48, comma 4, del CCNL Area funzioni locali del 17/12/2020, porta alla conclusione che si possa integrare il decreto del Sindaco / Presidente di assegnazione dell'incarico dirigenziale ma, in ogni caso, l'inserimento dello specifico obiettivo nella sezione "Performance" del PIAO è ritenuto sufficiente.

Considerato che per l'obiettivo 1 il tempo medio ponderato di pagamento al 31/12/2022 consultato su RGS appare come segue:

| Anno 2022 | | |
|--|----------------------------------|-------------------------------------|
| Comunicazione dello stock dell'anno - In corso | | |
| Attenzione. Comunicazione disabilitata in quanto è stata inserita una comunicazione complessiva da Comune di Carpi: unità organizzativa gerarchicamente superiore. | | |
| Calcolato da PCC - Stock dell'anno | | |
| Importo scaduto e non pagato | Note di credito | Totale importo scaduto e non pagato |
| 455.056,17 € | -162.550,93 € | 292.505,24 € |
| Tempo medio ponderato di pagamento | Tempo medio ponderato di ritardo | Importo documenti scovati e chiusi |
| 40 gg. | -5 gg. | 16.365.273,59 € |

l'Organo verifica che il valore di 35 giorni registrato nel 2023 risulta inferiore del 13% rispetto ai 40 giorni del 2022;
per l'obiettivo 2 rileva che il tempo medio di ritardo nei pagamenti delle fatture commerciali del 2023 è inferiore a Zero, risultando pari a -5 giorni.

A conclusione delle verifiche effettuate l'Organo di Revisione attesta che gli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento assegnati ai Dirigenti per il 2023 sono stati raggiunti.

22/04/2024

I Revisori

dott. Angelo Adami

dott. Andrea Cappelloni