

**Attestazione dei tempi di pagamento****(art. 41 del D.L. 66/2014 convertito L. 23.06.2014 n° 89)**

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 41, comma 1 del D.L. n° 66 del 24/04/2014 "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale" convertito con modificazioni dalla L. n° 89 del 23/06/2014, il quale stabilisce che "a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'art. 1, comma 2 del D. lgs n°165/2001, 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 D.Lgs n° 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs n°33/2013", si attesta quanto segue:

- facendo riferimento al disposto dell'art. 9 del DPCM 22/9/2014 "definizione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti" e alla Circolare MEF n° 3 del 14/01/2015, di seguito si rappresenta l'elaborazione dell'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento dei debiti verso fornitori, relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture dell'Azienda Sanitaria Locale n 1 di Sassari, certi, liquidi ed esigibili nel periodo 01/01/2015 - 31/12/2015.

L'indicatore è stata calcolato determinando i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura (60 giorni) e la data di esecuzione dell'ordinativo di pagamento - in quanto il D. Lgs 192/2012 stabilisce che i giorni per definire la scadenza decorrono dalla data di ricevimento delle merci o di prestazione dei servizi, ma qualora tale data non sia certa, si tiene conto della data di ricevimento della fattura e quindi della data di protocollo) il procedimento di calcolo sopra riportato restituisce un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti del 2015 è pari a 82,05 con un peggioramento di circa 52 giorni rispetto all'indicatore del 2014.

- La procedura informatica AREAS-AMC in uso presso le Aziende Sanitarie della Regione, al momento non consente l'estrazione dei dati tenendo conto della data di effettiva trasmissione degli ordinativi al Tesoriere, pertanto, secondo quanto espressamente indicato dal comma 4 lett. c) del DPCM, sarà cura della ASL di Sassari procedere tempestivamente all'aggiornamento del dato - attraverso la pubblicazione sul sito web istituzionale nella sezione "Trasparenza" - se differente da quanto su indicato, qualora l'attuale sistema informativo contabile consenta di estrarre un report

con l'identificazione esatta della data di trasmissione degli ordinativi di pagamento in Tesoreria.

- Di seguito si rappresenta il riepilogo dei pagamenti eseguiti verso fornitori, relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture per debiti, certi, liquidi ed esigibili nel periodo 01/01/2015 - 31/12/2015 e l'indicatore di tempestività che attesta il ritardo medio di pagamento, ponderato in base all'importo delle fatture, secondo la formula sotto riportata:

<i>Importo fatture pagate *giorni effettivi tra la data di scadenza e la data di pagamento</i>
--

<i>somma importi pagati anno solare</i>
---

**ANDAMENTO DELL'INDICATORE DI TEMPESTIVITA' NELL'ANNO**

PERIODO	SOMMA DI IMPORTI PAGATI NEL PERIODO	INDICATORE TEMPESTIVITA'
<i>I TRIMESTRE 2015</i>	49.103.413	64,14
<i>II TRIMESTRE 2015</i>	43.162.514	103,58
<i>III TRIMESTRE 2015</i>	69.440.733	87,19
<i>IV TRIMESTRE 2015</i>	85.392.351	94
<b>ANNO 2015</b>	<b>249.786.247</b>	<b>82,05</b>

Si precisa che il valore dell'indice comprende il periodo in cui la somma era inesigibile e non liquidabile perché in attesa di verifiche legate alla definizione delle operazioni propedeutiche alla stessa, quali i controlli dei Servizi competenti per la liquidazione, i collaudi, la regolarizzazione della posizione contributiva e/o fiscale del fornitore, etc. periodo che non è possibile estrapolare dalla procedura e che purtroppo peggiora il valore dell'indicatore.

Quanto sopra è supportato anche dalla norma che al punto 5 dell'art. 9 del DPCM 22.09.2014 specifica (... sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso).

E' infatti necessario sottolineare che il debito è certo soltanto nel momento in cui gli uffici competenti, verificata la regolarità e conformità della fornitura attestano la liquidazione e quindi autorizzano il pagamento dei debiti.

L'ammontare dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate nell'esercizio 2015, risulta essere pari a € 249.786.247, di cui € 211.433.805 pari a circa l'85% pagati dopo la


scadenza dei termini previsti dal D.Lgs n° 231/2002.

La media dei giorni trascorsi dalla data del documento alla data dell'ordinativo è di 173 giorni.

In particolare, si evidenzia che al fine di migliorare i tempi di pagamento il Servizio Gestione Risorse Economico Finanziarie ha inviato durante l'anno diversi report con i dettagli delle fatture da liquidare a ciascun Servizio Competente alla liquidazione delle fatture invitando gli stessi a segnalare in procedura le fatture non liquidabili al fine di poter tracciare i periodo di non liquidabilità.

Inoltre, con l'avvento della fatturazione elettronica la tracciabilità del percorso della fattura nel processo di liquidazione, dopo un primo periodo di problematiche tecniche del Sistema AREAS AMC, è migliorata anche se non è stato possibile avviare per problemi di carattere sia tecnico-economico che organizzativo il work flow informatico che consentirebbe di tracciare il processo passo per passo.

Quanto sopra, purtroppo non ha sortito gli effetti auspicati in quanto il sensibile peggioramento del ritardo nei pagamenti nel corso del 2015 è stato causato dai problemi di liquidità regolarmente segnalati al competente Assessorato derivanti dalle riduzioni delle assegnazioni erogate dalla stessa RAS e dal mancato incasso dei Crediti nei confronti della Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari (crediti derivanti dall'approvvigionamento di beni sanitari) e verso le altre Aziende Sanitarie della Regione (crediti derivanti dall'anticipazione dell'acquisto dei vaccini veterinari) che nel 2015 hanno impattato per oltre € 40.000.000.



IL DIRETTORE DEL SERVIZIO  
Gestione Risorse Economico Finanziarie  
Dott.ssa Maria Dolores Soddu

Il Commissario Straordinario

