

Istituto Oncologico Veneto - Bilancio d'esercizio 2016

Relazione sul rispetto della normativa

in materia di tempi di pagamento

L'articolo 41 (**Attestazione dei tempi di pagamento**), del decreto legge 24 aprile 2014 n. 66, convertito, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, legge 23 giugno 2014, n. 89, dispone:

- al comma 1 che *“a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, 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 caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione. Per le Amministrazioni dello Stato, in sede di rendiconto generale, il prospetto di cui al primo periodo è allegato a ciascuno stato di previsione della spesa”*.
- al comma 4 che *“Le regioni, con riferimento agli enti del Servizio sanitario nazionale, trasmettono al Tavolo di verifica degli adempimenti regionali di cui all'articolo 12 dell'Intesa 23 marzo 2005, sancita dalla Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, pubblicata nel supplemento ordinario n. 83 alla Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n. 105 del 7 maggio 2005, una relazione contenente le informazioni di cui al comma 1 e le iniziative assunte in caso di superamento dei tempi di pagamento previsti dalla legislazione vigente. La trasmissione della relazione e l'adozione da parte degli enti delle misure idonee e congrue eventualmente necessarie a favorire il raggiungimento dell'obiettivo del rispetto della direttiva 2011/7/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 16 febbraio 2011, sui tempi di pagamenti costituisce adempimento regionale, ai fini e per gli effetti dell' articolo 2, comma 68, lettera c), della legge 23 dicembre 2009, n. 191, le cui disposizioni continuano ad applicarsi a decorrere dall'esercizio 2013 ai sensi dell' articolo 15, comma 24, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135”*.

Con provvedimento di Giunta n. 1374/2014 il rispetto dei tempi di pagamento dei fornitori è stato inserito tra gli obiettivi posti in capo ai Direttori Generali.

Con riferimento alle disposizioni sopra richiamate, si precisa che nel corso dell'esercizio 2016 risultano effettuati pagamenti relativi a transazioni commerciali per un importo totale di circa 38,8 milioni di euro.

Come si evince dalla seguente tabella che riporta i dati dei pagamenti distinti per anno di emissione delle fatture, l'88% degli importi saldati afferiscono a documenti emessi nell'anno stesso del pagamento:

ante 2013	2013	2014	2015	2016	TOTALE
91.557,72	101.497,50	97.688,13	4.314.589,30	34.197.873,37	38.803.206,02

I debiti estinti del periodo ante 2015 risultano di 290.743,35 mila e corrispondono allo 0,7% del totale dei pagamenti. Le fatture saldate dell'anno 2015 rappresentano circa 11% del valore complessivo.

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 ammonta a circa 5,2 milioni di euro.

A partire dall'anno 2015 il calcolo dell'indicatore è stato adeguato a quanto disposto dalla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 22 del 22/07/2015, che dispone di tener conto solo dell'imponibile al netto dell'IVA nel caso di fatture in regime di scissione dei pagamenti (*cosiddetto Split Payment*) di cui all'articolo 17-ter del D.P.R. n. 633/1972.

Il valore dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2016, calcolato in coerenza con i criteri definiti all'articolo 9 del DPCM 22 settembre 2014, risulta di -16,97, in miglioramento rispetto all'esercizio 2015 che aveva registrato un valore di +24,20.

Tale risultato risente delle azioni poste in essere per efficientare la gestione del ciclo passivo, tra le quali si segnalano: l'adozione di una procedura aziendale sulla liquidazione delle fatture passive (Deliberazione Commissario n. 411/2015) e il potenziamento dell'organico dell'Ufficio Contabilità Fornitori.

Sul fronte dell'andamento dei singoli trimestri, il seguente prospetto mette in evidenza i valori dei singoli periodi:

indicatore primo trimestre	- 10,24
indicatore secondo trimestre	- 10,06
indicatore terzo trimestre	- 28,55
indicatore quarto trimestre	- 20,01
INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO N	- 16,97

I primi due trimestri si sono attestati su valori di circa -10. Il terzo trimestre dell'anno 2016 è quello che ha presentato le performance di pagamento migliori nell'anno 2016. Il quarto trimestre si è chiuso con un risultato in riduzione rispetto al trimestre precedente. Come precisato sopra, l'anno 2016 l'indicatore di tempestività dei pagamenti ha registrato un dato medio di -16,97.

Padova, 18 maggio 2017

Il Direttore Generale
dell'Istituto Oncologico Veneto
Dott.ssa Patrizia Simionato

Il Dirigente Responsabile
S.S. Bilancio e Programmazione Finanziaria
Dott.ssa Edda Stranare