



AREA FINANZA E PARTECIPATE

**ALLEGATO AL CONTO CONSUNTIVO E.F. 2016**

**PROSPETTO AI SENSI DELL'Art. 41 c. 1 del D. L. 66/2014**

*"A decorrere dall'esercizio finanziario 2014, alle relazioni dei bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'art. 1 c. 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 D. Lgs. 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.[...]"*

**SEZIONE A**

**Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231**

€ 34.977.074,04

**SEZIONE B**

**Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pubblicato ai sensi dell'art. 10 c.1 e c. 3 del DPCM 22/9/2014, secondo le disposizioni di cui all'art. 33 del D. Lgs. 33/2013 come modificato dal D. Lgs. 97/2016.**

-3,98

La Dirigente  
Dott.ssa Elisabetta De Toma

*Elisabetta De Toma*

Magnifico Rettore  
Prof. Francesco Ubertini

*Francesco Ubertini*



AREA FINANZA E PARTECIPATE

## **NOTE ESPLICATIVE**

### ***Calcolo Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti***

art. 9 commi da 3 a 5 DPCM 22/9/2014 registrato in G.U. n. 265 del 14/11/2014

[...]

c.3 L'indicatore di tempestività dei pagamenti [...] è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi nel periodo di riferimento.

c.4 Ai fini del presente decreto e del calcolo dell'indicatore si intende per:

- a. "transazione commerciale", i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna delle merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- b. "giorni effettivi", tutti i giorni di calendario, compresi i festivi;
- c. "data di pagamento", la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- d. "data di scadenza", i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192;
- e. "importo dovuto", la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

c. 5 Sono esclusi nel periodo di calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso.

[...]

Le elaborazioni hanno riguardato l'intero Bilancio Unico di Ateneo.

In riferimento a quanto disposto dall'art. 9 c. 4 del DPCM 22/9/2014, l'Ateneo di Bologna ha utilizzato le seguenti metriche per il calcolo dell'indicatore:

**lettera c) "data di pagamento":**

la data di trasmissione del mandato di pagamento in tesoreria.

**lettera d) "data di scadenza"**

la data presente nel campo specifico "data di scadenza" nel sistema contabile utilizzato.

**lettera e) "importo dovuto"**

l'importo dei mandati collegati alle note di debito e alle singole fatture, al netto di eventuali note di credito.

**Fonte Dati: sistema contabile U-GOV.**

***Calcolo Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231***

Somma degli importi pagati con data di pagamento oltre la data di scadenza.

**Fonte Dati: sistema contabile U-GOV.**