



PROVINCIA DI MATERA

Prot. n. ~~000~~ 7499 15 APR. 2025

Matera, li 15 APR. 2025

**OGGETTO: Relazione finale di consuntivazione delle attività realizzate per il rispetto dei tempi di pagamento - anno 2024**

La presente relazione illustra le attività di monitoraggio e le azioni intraprese, nel corso dell'anno 2024, successivamente alla sottoscrizione dell'“Accordo tra lo Stato e la Provincia di Matera per il rispetto dei tempi medi di pagamento”, sottoscritto dal Presidente della Provincia di Matera in data 01.07.2024, trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato, IGEPa-UFFICIO III con nota prot. n. 14110 del 01.07.2024, e approvato con Decreto Presidenziale n. 110 del 30.07.2024, integrando e adeguando la proposta di Piano di cui al decreto Presidenziale n. 44 del 4 aprile 2024.

**1. Premessa**

L'art. 40, comma 6, del Decreto legge n. 19/2024 riguardante “*Ulteriori disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)*” prevede che “*i Sindaci dei comuni con popolazione superiore a 60.000 abitanti che al 31 dicembre 2023 presentano un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti di cui all'articolo 1, comma 859, lettera b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145, calcolato mediante la 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 superiore a dieci giorni, effettuano, entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, un'analisi delle cause, anche di carattere organizzativo, che non consentono il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali e predispongono, entro il medesimo termine, il Piano degli interventi ritenuti necessari per il superamento del suddetto ritardo*”.

In virtù di quanto previsto al comma 9 dello stesso articolo, le disposizioni di cui ai commi 6, 7 e 8 si applicano, in quanto compatibili, alle province e città metropolitane che al 31 dicembre 2023 presentano un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti di cui all'articolo 1, comma 859, lettera b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145, calcolato mediante la 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, superiore a dieci giorni”.

Alla data del 28.02.2024, questa Provincia presentava, per l'esercizio 2023, i seguenti valori, risultanti dal RGS (PCC), e ancora in corso di allineamento:

- indicatore del debito scaduto e non pagato: € 4,22 Mln;
- note credito: € - 2,34 Mln;
- importo scaduto e non pagato totale: 1,88 Mln;
- tempo medio ponderato di Pagamento: giorni 42;
- tempo medio ponderato di ritardo: giorni 12.

Sulla base dei dati sopra riportati, il Ministero dell'Economia e delle Finanze comunicava che, in attuazione dell'art. 40, comma 6, del Decreto legge del 2 marzo del 2024, n. 19, questo Ente, presentando un tempo medio ponderato di ritardo superiore a 10 giorni, era tenuto ad effettuare un'analisi delle cause che non consentono il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali e, conseguentemente, doveva predisporre una proposta dei piani degli interventi ritenuti necessari per il superamento del suddetto ritardo, da trasmettere al Tavolo Tecnico, istituendo ai sensi del comma 8 dell'art.40 del D.L. n. 19/2024.

Successivamente, questo Ente, in data 27.03.2024, provvedeva ad effettuare il riallineamento dello Stock del debito residuo commerciale al 31.12.2023 area RGS (Ex PCC L. 145/2018) e, in conseguenza all'operazione di bonifica, risultava un tempo medio ponderato di ritardo pari a 10 giorni.

## **2. Atti e adempimenti propedeutici all'approvazione dell'accordo definitivo**

Nonostante il dato rinvenuto dalla PCC successivamente al riallineamento dello Stock del debito residuo commerciale al 31.12.2023, pari a 10 giorni, questa Provincia, in attuazione dell'art. 40, comma 6, del decreto-legge del 2 marzo 2024 n. 19, ha effettuato un'analisi delle cause responsabili del mancato rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali e, conseguentemente, ha predisposto una proposta di Piano degli interventi ritenuti necessari per il superamento di detto ritardo da trasmettere al costituendo Tavolo Tecnico, istituito ai sensi del comma 8 dell'art. 40 del decreto-legge n. 19 del 2 marzo 2024, ai fini dell'esame dell'adeguatezza delle misure proposte rispetto agli obiettivi di riduzione dell'indicatore dei tempi di ritardo.

Il “Piano degli interventi per il superamento del ritardo dei pagamenti, ex art. 40 decreto-legge 19/2024” è stato approvato con Decreto Presidenziale n. 44 del 04.04.2024 ed inviato al Ministero dell’Economia e delle Finanze – Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato per la sottoposizione al costituendo Tavolo Tecnico, istituito ai sensi del comma 8 dell’articolo 40 del decreto legge 19/2024.

Il suddetto Piano è stato presentato dalla Dirigente ad interim dell’Area II, Dott. ssa Maria Angela Ettore, in occasione della Conferenza dei Dirigenti del 29.05.2024 e i Dirigenti sono stati invitati a dare seguito a tutte le misure approvate al fine di superare le criticità riscontrate.

Con l’occasione, il Funzionario Responsabile di EQ Rag. Caterina Tristano, ha condiviso con i presenti il report delle fatture pervenute nel primo trimestre 2024, divise per singoli settori, contenente i giorni di ritardo intercorsi tra la scadenza delle stesse e i relativi pagamenti.

Nel corso della Conferenza è stato stabilito che tali report sarebbero stati consegnati trimestralmente per consentire un monitoraggio continuo nel corso dell’anno 2024, con la raccomandazione a tutti i Dirigenti di lavorare da subito sulle situazioni pregresse per consentire l’allineamento dello stock del debito residuo commerciale.

Nel corso della riunione, inoltre, sono stati esposti i casi in cui la PCC prevede che le fatture possano essere sospese, rappresentando la necessità che tutti i settori collaborino con il responsabile del servizio finanziario e comunichino, in caso di sopravvenute impossibilità a procedere all’atto di liquidazione e/o al pagamento, gli estremi della fattura al fine di sospendere l’importo dello stock del debito in attesa di provvedimenti successivi, anticipando il contenuto della successiva circolare emessa sul punto al fine di supportare gli uffici nella corretta gestione dello stock di debito.

Nel corso della Conferenza, infine, è stata concordato la prima misura di semplificazione che ha permesso di eliminare la fase che prevedeva il passaggio, da parte degli istruttori, delle determine di liquidazione e dei relativi allegati in formato cartaceo all’ufficio mandati, completando, di fatto, la digitalizzazione dell’intero processo di spesa.

### **3. Accordo tra lo Stato e la Provincia di Matera per il rispetto dei tempi medi di pagamento**

A seguito dell’esame della proposta di piano della Provincia e dell’ulteriore documentazione trasmessa, il Tavolo tecnico previsto dall’articolo 40, comma 8, del decreto-legge del 2 marzo 2024, n. 19, convertito con modificazioni dalla legge 29 aprile 2024, n. 56, ha trasmesso, il testo dell’accordo contenente il piano finale degli interventi necessari per garantire il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali previsti dalla normativa vigente, con l’avviso che il monitoraggio per l’attuazione del Piano terminerà con riferimento alla data del 30 giugno 2025.

Costituiscono parte integrante dell’ accordo i seguenti 3 allegati:

- allegato n. 1, concernente il cronoprogramma degli interventi previsti nel piano. Per ciascuna azione del piano, l'allegato indica altresì la documentazione da trasmettere bimestralmente al Tavolo tecnico per consentire il monitoraggio dell'attuazione dello stesso, come previsto dall'articolo, comma 7 del richiamato decreto-legge n. 19 del 2024.
- allegato n. 2, concernente il processo di spesa per ridurre i tempi di pagamento dei debiti commerciali, da adottare a seguito di una sperimentazione semestrale;
- allegato n. 3, concernente il Programma dei pagamenti, da adottare previa sperimentazione semestrale, per consentire la verifica preventiva, in occasione dell'assunzione degli impegni di spesa, dell'effettiva capacità di pagare ciascuna spesa rispettando i tempi previsti dalla normativa vigente.

A seguito della formale accettazione dell'ente la proposta di accordo è stata sottoscritta dal Presidente della Provincia di Matera in data 01.07.2024.

A seguito della sottoscrizione dell'Accordo, con decreto presidenziale n. 110 del 30.07.2024, questa Provincia ha adottato il Piano degli interventi definitivo. Con il medesimo decreto sono state autorizzate le sperimentazioni riguardanti la revisione del processo di spesa e il programma dei pagamenti ed è stata nominata la struttura responsabile per il rispetto dei tempi medi di pagamento.

Il Decreto Presidenziale n. 110-2024 con cui la Provincia ha adottato il Piano degli interventi, integrando e adeguando la proposta di Piano di cui al decreto Presidenziale n. 44 del 4 aprile 2024, è stato trasmesso a tutti i Dirigenti e alla Struttura nominata con l'invito a dare corso a tutte le misure inserite nell'accordo e nei relativi allegati per il miglioramento dei tempi di pagamento e dello stock del debito.

#### **4. Azioni intraprese e attività di monitoraggio**

##### **4.1 Prima fase di monitoraggio contestuale all'approvazione dell'Accordo definitivo**

Nella fase immediatamente successiva alla sottoscrizione dell'Accordo si è dato seguito ad una serie di misure ivi previste, di cui si è dato conto nel corso della prima fase di monitoraggio.

- **Nomina Struttura per il rispetto dei tempi di pagamento**

Con Decreto Presidenziale 110 del 30.07.2024 è stata individuata la struttura preposta a garantire il pagamento dei debiti commerciali dell'Ente entro i termini previsti dalla legge.

Attualmente la Struttura, coordinata dal Dirigente ad interim dell'Area Finanziaria, Dott.ssa Ettore, risulta così composta:

- Responsabile del Procedimento: Rag. Caterina Tristano – Funzionario di E.Q. presso l’Area II;
- Avv. Marietta Feraco: Referente Area I, affiancata dal Dott. Antonio Paradiso per l’esame delle fatture;
- Dott.ssa Maria Luisa Carriero: Referente Area III e VI
- Sig.ra Franca Disisto: Referente Area Tecnica
- Dott.ssa Silvia Taratufolo: Referente Area Tecnica
- Rag. Andrea D’Onofrio: Referente Area III e VI
- 
- Definizione attività del nuovo processo di spesa aggiornato per garantire il rispetto dei tempi di pagamento; Adozione del programma dei pagamenti

Con Decreto Presidenziale 110 del 30.07.2024 la Provincia di Matera ha autorizzato la sperimentazione semestrale del nuovo processo di spesa dei debiti commerciali e la sperimentazione semestrale del nuovo modello del programma dei pagamenti e delle relative procedure a decorrere dal 01.09.2024.

- Allineamento costante tra codici IPA e struttura organizzativa

Si è proceduto ad aggiornare il nominativo del gestore IPA indicando quale referente l’Ing. Giovanni Eletti – Funzionario Ufficio Transizione Digitale, al fine di operare un costante monitoraggio e aggiornamento dei codici IPA della Provincia di Matera sulla piattaforma AGID. Inoltre, sono stati rimossi i codici non utilizzati e aggiornati quelli in uso sia sul portale AGID che sul portale istituzionale dell’Ente.

- Adeguamento PIAO 2024/2026

Con Decreto presidenziale n. 87 del 14.05.2024 è stato adeguato il PIAO 2024/2026 di questa Provincia, modificando il Piano della Performance 2024-2026 ai sensi dell’art.4-bis del D.L. n.13 del 24/02/2023, convertito con modificazioni dalla Legge 21/04/2023 n.41.

- Adeguamento contratti individuali al PIAO

In conseguenza alla suddetta modifica del PIAO 2024/2026 sono stati adeguati i contratti individuali dei Dirigenti dell'Ente. Le appendici ai contratti sono state trasmesse all'organo di revisione contabile che ha rilasciato l'attestazione di avvenuto adeguamento.

- Prima Formazione Personale – Trasmissione circolari e note operative

Nel corso della prima fase di attuazione e monitoraggio del Piano sono state trasmesse a tutti i dirigenti della Provincia di Matera le prime circolari operative, elaborata dalla Dirigente ad interim dell'Area Finanziaria, Dott.ssa Ettore, ed aventi ad oggetto: *“Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni. PIANO DEGLI INTERVENTI PER IL SUPERAMENTO DEL RITARDO DEI PAGAMENTI (art. 40 decreto legge 19/2024). Circolare Vademecum - Prime indicazioni operative”*, contenente le casistiche e le istruzioni per procedere alla sospensione delle fatture e la *“Circolare Contributi a Rendicontazione”*, contenente, con riferimento ai contributi soggetti a rendicontazione, l'iter e le tempistiche da rispettare per la rendicontazione delle somme anticipate.

#### **4.2 Monitoraggio e azioni intraprese luglio – agosto 2024**

Nel corso del primo bimestre successivo all'approvazione dell'accordo è stata posta in essere un'azione di sensibilizzazione degli uffici e di costante monitoraggio delle fatture.

Tutti Dirigenti sono stati invitati ad effettuare una ricognizione all'interno dei propri uffici, a dare corso a tutte le misure inserite nell'accordo e negli allegati per il miglioramento dei tempi di pagamento e dello stock del debito e a segnalare eventuali criticità riscontrate e/o a individuare e proporre eventuali misure in aggiunta a quelle già inserite, ai sensi dell'art. 5 dell'Accordo.

Contestualmente, sono stati trasmessi i report delle fatture pervenute, fino a luglio 2024, per ogni unità organizzativa, come concordato nel corso della conferenza dei Dirigenti del 29.05.2024, affinché fossero oggetto di studio e di analisi da parte dei Dirigenti competenti.

Successivamente, in data 11.09.2024, sono stati trasmessi i nuovi report, sottoscritti dal Responsabile del Procedimento, riportanti le fatture già scadute e non pagate, divise per unità organizzativa, e l'elaborato scaricato dalla Piattaforma dei crediti commerciali – PCC della Ragioneria Generale dello Stato, aggiornato al 30.08.2024, contenente il riepilogo di tutti i pagamenti effettuati fino ad agosto 2024.

Dall'esame dei suddetti report emergeva la necessità di attenzionare le date di scadenza delle fatture con particolare riguardo alle fatture relative alle utenze intestate all'Ente, che prevedono, a seguito della sottoscrizione di un accordo tra le parti, un termine di pagamento di 60 giorni e che riportavano, a causa di un errore in fase di importazione delle fatture, una data di scadenza errata.

Dopo opportune verifiche, che hanno portato alla correzione immediata del problema per il futuro, l'ufficio finanziario ha provveduto ad effettuare una copiosa opera di variazione delle scadenze (la variazione ha interessato circa 700 fatture). La variazione è stata comunicata al PCC in data 3.9.2024. Inoltre, con la circolare informativa prot. n. 14653 del 9.7.2024, redatta e trasmessa a tutte le unità organizzative dal Dirigente ad interim dell'Area Finanziaria, Dott.ssa Ettorre, è stato introdotto un sistema costante di verifica delle scadenze e dei casi di sospensione delle fatture.

Pertanto, con la definizione della procedura da seguire per eventuali comunicazioni di casi di criticità relativi ai pagamenti delle fatture, corredata dall'informativa sui casi possibili di sospensione, tutti gli uffici sono stati coinvolti e informati della necessità che i vari settori cooperino affinché non si verificino ulteriori casi di errata valorizzazione del dato relativo alla scadenza delle fatture e affinché siano utilizzati gli strumenti a disposizione per la comunicazione di sospensione delle fatture.

#### **4.3 Monitoraggio e azioni intraprese settembre – ottobre 2024**

I report necessari per l'attività di monitoraggio relativa ai mesi settembre-ottobre 2024 sono stati richiesti ed elaborati dal sistema informativo della Piattaforma per i Crediti Commerciali (PCC) in data 04.11.2024, sottoscritti dal Responsabile del Procedimento, Rag. Caterina Tristano e trasmessi dai componenti della Struttura nominata e ai dirigenti divisi per U.O. In continuità rispetto alle azioni intraprese in precedenza, questa Provincia, nel corso del bimestre settembre- ottobre 2024, ha posto in essere un'azione di sensibilizzazione degli uffici e di costante monitoraggio delle fatture.

Preliminarmente, tutti Dirigenti sono stati invitati a garantire la massima collaborazione a tutti i settori per il raggiungimento dell'obiettivo di riduzione dei tempi di pagamento, anche verificando la possibilità di introdurre nuove misure, e a fornire la stessa collaborazione nella fase di monitoraggio dell'ente rispetto alle misure già previste. Inoltre, dall'esame dei report sono emersi ulteriori disallineamenti relativi alle data di scadenza che sono stati verificati e corretti.

L'analisi dei report, inoltre, ha permesso di riscontrare, in alcuni casi, una comunicazione non efficiente dei codici univoci dei diversi settori, allineati all'organigramma dell'ente. Gli uffici sono stati invitati a comunicare il codice univoco corretto al fornitore, al fine di ricevere un dato reale degli indici di pagamento e di consentire di intraprendere azioni mirate nei confronti dei settori eventualmente inadempienti. Contestualmente all'invio dei report, sono state fornite ulteriori note

operative per il rispetto del nuovo processo di spesa. Ulteriori note operative sono state fornite anche con riferimento alla sperimentazione del nuovo programma dei pagamenti e delle relative procedure. La sperimentazione è stata autorizzata con Delibera n. 110-2024 a partire dal 01.09 u.s. e, pertanto, nel corso del primo bimestre sono state fornite a tutti gli uffici le linee guida necessarie per l'adozione del programma dei pagamenti ed è stato aggiornato il modello alle peculiarità di questo Ente, adeguando ed integrando il modello fornito.

Inoltre, al fine di fornire una costante formazione agli uffici, si è tenuta una giornata formativa, a cura della ITA S.r.l., dal titolo "Allineamento dati tra PCC e gestionale contabile, fatture sospese e rifiutate". La giornata di formazione è stata espletata in data 30.10.2024 ed ha coinvolto tutti i componenti della struttura e il Responsabile del Procedimento.

Una seconda giornata formativa organizzata da Asmel e avente ad oggetto "Obbligo di riduzione tempi di pagamento fatture p.a. - procedura e sanzioni" si è svolta in data 19.11.2024 ed ha coinvolto tutte le risorse interessate alla gestione delle fasi di pagamento e incasso.

Inoltre, sono state trasmesse ai Dirigenti e ai componenti della struttura, con invito a condividere le informazioni ivi contenute, le slides ricevute a fronte dell'incontro tenutosi in data 7.11.2024 tra i referenti degli enti che hanno sottoscritto l'Accordo con il Ministro dell'economia e delle finanze per il superamento del ritardo dei pagamenti dei debiti commerciali e i rappresentanti del tavolo tecnico di cui all'art. 40, comma 8, del DL n. 19/2024.

Nel corso della Conferenza dei Dirigenti del 30.10.2024 il Segretario Generale, Dott.ssa Ettore ha sollecitato, nuovamente, il rispetto dei tempi prescritti per l'invio delle rendicontazioni e il continuo monitoraggio delle stesse e richiesto la massima collaborazione a tutti i settori per il raggiungimento dell'obiettivo di riduzione dei tempi di pagamento, anche verificando la possibilità di introdurre nuove misure.

#### **4.4 Monitoraggio e azioni intraprese novembre – dicembre 2024**

I report necessari per l'attività di monitoraggio relativa ai mesi novembre-dicembre 2024 sono stati richiesti ed elaborati dal sistema informativo della Piattaforma per i Crediti Commerciali (PCC) in data 08.01.2025, sottoscritti dal Responsabile del Procedimento, Rag. Caterina Tristano, e trasmessi ai componenti della Struttura nominata e ai dirigenti divisi per U.O.

Con la nota di trasmissione dei suddetti report, i Dirigenti, facendo seguito a quanto concordato nel corso della Conferenza dei Dirigenti del 3.12.2024 e alla Circolare n. 36 emessa dal MEF in data 8.11.2024, sono stati invitati a comunicare la presenza di eventuali fatture di natura non commerciale

per permettere la comunicazione in Piattaforma e, di conseguenza, l'esclusione delle stesse dal calcolo dei tempi medi di pagamento.

Considerato che, a seguito dell'esame dei report delle fatture è stato nuovamente riscontrata la ricezione di fatture sul codice univoco errato, verosimilmente a causa dell'errata/ mancata indicazione ai fornitori del codice corretto, è stata effettuata un'ulteriore razionalizzazione dei codici univoci di questo Ente.

Inoltre, in senso innovativo rispetto ai precedenti monitoraggi, è stata stilata una Check List, al fine di focalizzare i punti di maggiore criticità e di attivare eventuali misure aggiuntive o correttive.

L'avvenuto aggiornamento dei codici IPA è stato comunicato ai Dirigenti con l'invito a darne comunicazione a tutti i dipendenti dei propri settori e a comunicare in forma scritta a tutti i fornitori il codice univoco cui la fattura deve essere indirizzata (codice IPA), ai sensi del punto 2 dell'Allegato 2) del suddetto Accordo - Processo di spesa dei debiti commerciali.

Inoltre, la Dirigente ad interim dell'Area Finanziaria, Dott.ssa Ettore, ha convocato una riunione organizzativa e di pianificazione delle attività necessarie al superamento delle criticità legate al rispetto dei tempi medi di pagamento, a cui hanno preso parte tutti i dipendenti assegnati all' Area Finanziaria e, successivamente, ha convocato la conferenza dei dirigenti, allargata ai componenti della Struttura nominata per il rispetto dei tempi medi di pagamento e al Responsabile del Procedimento, che si è tenuta in data 16.01.2025.

Nel corso della suddetta conferenza dei dirigenti la Dirigente ad interim dell'Area Finanziaria, Dott.ssa Ettore ha introdotto una nuova misura programmatica-organizzativa con la costituzione di un gruppo di lavoro che si riunirà settimanalmente per l'esame delle fatture.

## **5. Sperimentazione nuovo processo di spesa**

La sperimentazione del nuovo processo di spesa è stata autorizzata, a partire dal 1.9.2024, con D.P. 110/2024.

Al termine del primo bimestre di sperimentazione è stato richiesto ai Dirigenti, con il supporto dei componenti della struttura nominata per il rispetto dei tempi di pagamento, di relazionare in merito agli effetti della sperimentazione.

Preso atto delle relazioni attestanti il rispetto dei tempi medi previsti per la lavorazione delle fasi della spesa sottoscritte dai dirigenti, è stata effettuata un'ulteriore verifica utilizzando il software Halley Informatica.

La media dei giorni intercorrenti tra apertura e chiusura dei procedimenti (dalla fase di inserimento alla fase di emissione del mandato) risultante dalla suddetta piattaforma è risultata essere conforme ai tempi massimi di lavorazione previsti dal nuovo processo di spesa.

Inoltre, nel corso della conferenza dei dirigenti del 03.12.2024 sono state discusse ed approvate nuove misure relative all'applicazione del nuovo processo di spesa con particolare riferimento alla necessità di comunicare al fornitore il codice univoco associato all'ufficio competente, sottolineando che la suddetta comunicazione è particolarmente importante considerato che l'indicazione errata del codice IPA in fattura non costituisce motivo di rifiuto, ma va ad incidere sugli indici di ritardo del settore collegato a quel determinato codice univoco e che la corretta indicazione del codice IPA da parte del fornitore consente di evitare ritardi dei tempi in fase di accettazione e smistamento delle fatture.

Inoltre, con riferimento alla fase di controllo degli atti di liquidazione ed emissione degli ordinativi informatici, in caso di esito negativo a seguito del controllo amministrativo/contabile/contributivo e fiscale degli atti di liquidazione si è stabilito che il settore ragioneria, competente è tenuto ad indicare esplicitamente, attraverso il portale Halley, il motivo del rinvio e le eventuali correzioni da effettuare. Per il controllo del rispetto delle prescrizioni e dei tempi massimi di lavorazione previsti nel nuovo processo di spesa sono state predisposte apposite check list. Con la compilazione e la sottoscrizione delle check list, i dirigenti hanno attestato il rispetto delle misure previste nella fase di sperimentazione del nuovo processo di spesa.

## **6. Sperimentazione nuovo programma dei pagamenti**

La sperimentazione del nuovo modello del Programma dei Pagamenti e delle relative procedure è stata autorizzata, con D.P. 110/2024, a decorrere dal 1.9.2024.

Il modello "All.3- Programma dei pagamenti", allegato all'Accordo sottoscritto da questa Provincia per il rispetto dei tempi medi di pagamento, è stato integrato ed adattato alle specifiche esigenze di questa Provincia e trasmesso a tutti i Dirigenti unitamente alle note operative per la sua adozione.

In particolare è stato precisato che *"il programma dei pagamenti è lo strumento contabile che consente ai responsabili delle spese di verificare preventivamente, in occasione dell'assunzione degli impegni di spesa, l'effettiva capacità dell'ente di pagare gli impegni.*

*L'adozione del programma dei pagamenti richiede preliminarmente:*

*a) la stima delle entrate che si prevede di incassare in ciascun trimestre. Trattasi della ripartizione trimestrale degli stanziamenti di cassa 2025 del bilancio di previsione. L'individuazione delle voci di entrata del programma degli incassi può essere modificata in considerazione dell'articolazione dei capitoli più rilevanti del PEG.*

*b) la stima delle spese che si prevede di pagare per ciascun trimestre, distintamente in c/competenza e in c/residui. Trattasi della ripartizione trimestrale degli stanziamenti di cassa del primo esercizio del bilancio di previsione in corso di gestione. Al fine di garantire il pagamento degli impegni di competenza finanziaria dell'esercizio, è necessario che il totale dei pagamenti previsti in ciascun trimestre sia pari alla liquidità complessivamente disponibile nel medesimo trimestre (fondo di cassa + riscossioni), tenendo conto delle riscossioni soggette al vincolo di cassa. L'individuazione delle voci di spesa del programma dei pagamenti può essere modificata in considerazione dell'articolazione dei capitoli del PEG.*

*c) l'inserimento degli impegni già assunti nell'apposita colonna del programma dei pagamenti del trimestre di scadenza degli impegni medesimi. Ad esempio, gli impegni automatici relativi alle spese di personale e ai relativi contributi, quelli già assunti registrati negli esercizi precedenti con imputazione all'esercizio in corso, quali le spese relative all'ammortamento dei debiti dell'ente e gli impegni. La differenza tra le previsioni dei pagamenti di ciascun trimestre e gli impegni assunti che scadono nel medesimo trimestre evidenzia la capacità dell'ente di pagare tempestivamente i nuovi impegni che assume.*

*In occasione dell'adozione di un nuovo impegno di spesa, il responsabile della spesa dovrà verificare se nel trimestre in cui l'impegno di spesa deve essere pagato è prevista la cassa necessaria a garantire il pagamento tempestivo dell'impegno”.*

Facendo seguito alle note operative succitate e a quanto discusso e concordato nel corso delle Conferenze dei Dirigenti del 30.10.2024 e del 3.12.2024, sono state trasmesse ulteriori indicazioni ai Dirigenti e ai componenti della struttura con l'invito a compilare e a trasmettere l'allegato modello, ciascuno per quanto di propria competenza, e a segnalare eventuali particolari criticità legate alla compilazione e, di conseguenza, all'adozione dello stesso. Inoltre, sul tema, con determina R.G. n. 89 del 28.01.2025 è stata affidata alla società Mira Formazione S.r.l lo svolgimento di una giornata formativa a cui hanno preso parte la Responsabile del Procedimento e la dipendente dell'Area Finanziaria – Settore Bilanci. È in corso, alla luce di quanto innanzi rappresentato, la compilazione e l'approvazione del modello.

## **7. Report Piattaforma dei Crediti Commerciali- Area RGS (PCC) anno 2024**

Di seguito si riportano i Report, relativi all'anno 2024, estratti dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali- Area RGS (PCC), attestanti gli indicatori dei tempi medi ponderati di ritardo.

## ➤ REPORT PROVINCIA DI MATERA ANNO 2024


Anno 2024

I Trimestre




II Trimestre

III Trimestre

Intero anno

 Comunicazione dello stock dell'anno - Chiusa

### Calcolato da PCC - Stock dell'anno

Importo scaduto e non pagato <b>2.130.435,91 €</b>	Note di credito <b>-27.204,18 €</b>	Totale importo scaduto e non pagato <b>2.103.231,73 €</b>
Tempo medio ponderato di pagamento  <b>51,95 gg.</b>	Tempo medio ponderato di ritardo  <b>20,44 gg.</b>	Importo documenti ricevuti nell'esercizio  <b>32.115.700,75 €</b>

 Aggiornato al **01/03/2025**

Opzioni 

Allinea stock del debito

#### Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

**2.271.441,03 €**

Salvato il **29/01/2025**

## ➤ REPORT TEMPI MEDI PONDERATI ANNO 2024 PER CODICI IPA\*

### Report tempi medi ponderati

Livello di gerarchia	Denominazione ufficio	Codice ufficio	Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Tempo medio ponderato di pagamento comprensivo delle UO sottostanti	Tempo medio ponderato di ritardo comprensivo delle UO sottostanti
1	Provincia di Matera	P_MT	-	-	51,95	20,44
2	Ragioneria, Programmazione, Economato	RQAFED	42,81	-11,27	42,81	-11,27
2	Ambiente	SGRAOG	25,56	-6,72	25,56	-6,72
2	Avvocatura - CANCELLATA	JGSB4G	15,37	-14,83	15,37	-14,83
2	Biblioteca, Politiche Socio-Culturali	CPHBMB	23,21	-6,87	23,21	-6,87
2	Area Tecnica	EHEOFF	54,28	23,86	54,28	23,86
2	Uff_eFatturaPA - CANCELLATA	UF7KBY	46,88	16,58	46,88	16,58

Tanto si relaziona all'organo di vertice dell'Ente per le valutazioni di competenza.



Il Dirigente ad interim Area II  
Dott.ssa Maria Angela Ettore

