

TEMPO MEDIO DI PAGAMENTO PER ACQUISTI DI BENI E SERVIZI E FORNITURE

ESERCIZIO 2012

Ai fini degli adempimenti in materia di trasparenza¹, si rappresenta il tempo medio di pagamento di fatture ricevute a seguito di acquisizione di beni e servizi e forniture² da parte di ARPA Lazio, rilevato nel corso dell'esercizio 2012.

Per una miglior comprensione dei valori di seguito riportati e della gestione finanziaria dell'Agenzia, si vuole innanzitutto offrire un dato sul debito complessivo di ARPA Lazio verso i fornitori, rappresentato dal 'debito 2011-2012 rilevato nel trimestre': questo valore corrisponde all'ammontare in euro delle fatture rilevate in un dato trimestre del 2012, non ancora saldate ('aperte') verso i fornitori, relative agli esercizi 2011 e 2012. A completamento del dato si riporta anche il numero di fornitori che hanno emesso le fatture ancora da saldare, rilevato in ciascun trimestre.

TABELLA: Debito 2011-2012 rilevato nel trimestre 2012

Periodo di rilevazione (trimestre 2012)	Debito 2011-2012 rilevato nel trimestre	Numero fornitori con fatture aperte
I trim. (fino al 31/3)	€ 2.831.994	228
II trim. (fino al 30/6)	€ 5.049.897	276
III trim. (fino al 30/9)	€ 6.679.394	318
IV trim. (fino al 31/12)	€ 9.481.274	379

Fonte: ARPA Lazio - Divisione bilancio, contabilità e sistema informativo. Unità contabilità (luglio 2013).

Considerando le fatture 'pagate' nel medesimo periodo, è stato calcolato il tempo medio di pagamento, determinato dal numero dei giorni intercorrenti tra la data di registrazione della fattura al protocollo dell'Agenzia e la data di emissione del mandato di pagamento, sommando poi i tempi medi di tali fatture e dividendo il numero stesso delle fatture considerate (vedi grafico seguente).

L'emissione del mandato di pagamento a favore di un fornitore dell'Agenzia è effettuata a seguito dell'acquisizione, ai sensi della legge n.2 del 28.01.2009, del Documento Unico di Regolarità Contributiva (DURC) in corso di validità e con esito regolare, nonché dopo aver verificato che il corrispondente fornitore non sia moroso di somme iscritte a ruolo per un ammontare pari almeno a € 10.000 verso gli agenti della

¹ In applicazione del decreto legislativo n.150/2009, come recepito dalla legge regionale n.1/2011, e del relativo "Programma triennale per la trasparenza e l'integrità. 2013-2015" adottato dall'Agenzia (deliberazione n.7 del 31/01/2013).

² Nella categoria di beni, servizi e forniture acquisiti da ARPA Lazio si comprendono le seguenti tipologie: Fitti, Manutenzioni, Pulizie e traslochi, Trasporti, Utenze, Noleggi di strumentazione e macchine d'ufficio, Servizi e materiali informatici, Servizi per la Biblioteca ambientale, Cancelleria, Spese postali, Pubblicazioni e stampe, Materiali di laboratorio, Fornitori di lavoro temporaneo, Professionisti a parcella, Servizio mensa, Lavori, Macchinari e attrezzature scientifiche, Immobili e Impianti, Arredi, Opere di messa in sicurezza, Automezzi.

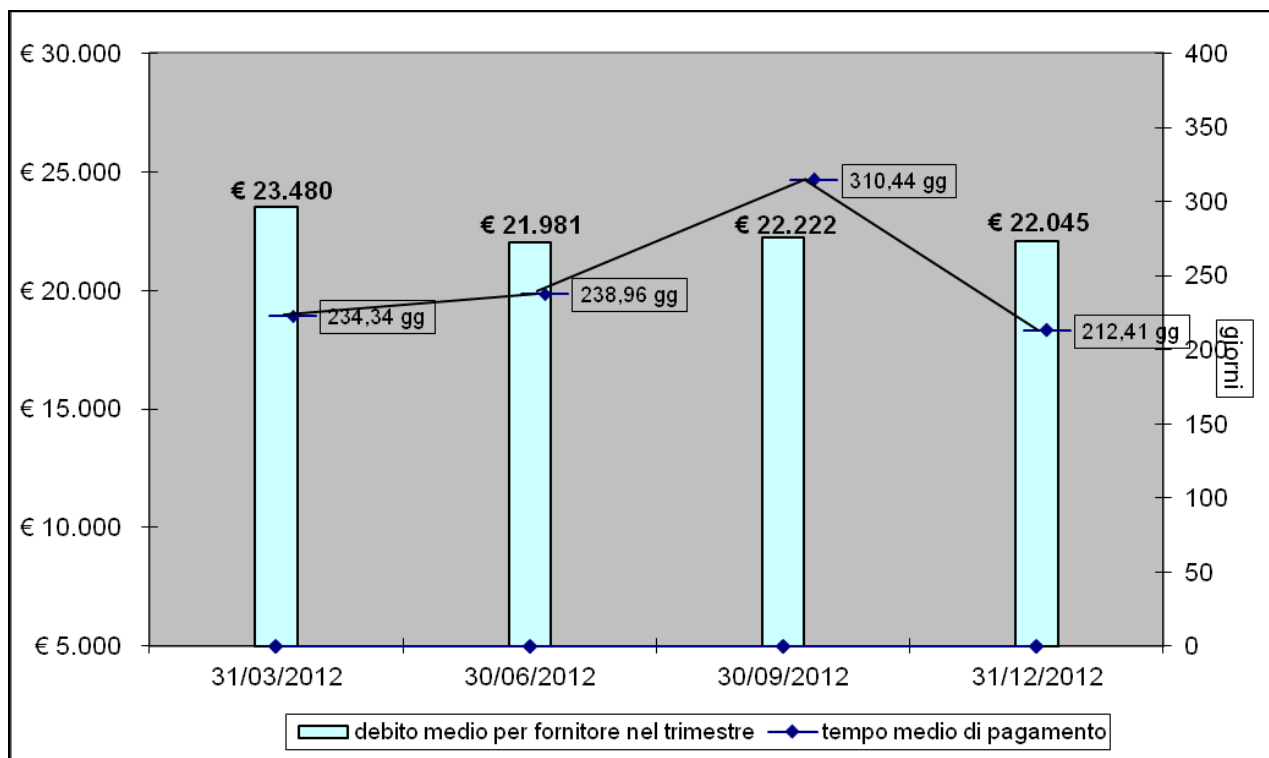
riscossione. Il tempo di attesa del DURC, in media di 30 giorni, è incluso nel calcolo del tempo medio di pagamento a fornitori.

In ultimo, per rappresentare in modo completo la gestione del debito dell'Agenzia verso fornitori esterni, è stato considerato anche il 'debito medio per fornitore nel trimestre', calcolato rapportando il valore medio delle fatture aperte complessivamente verso ciascun fornitore - con esclusione dei valori medi inferiori a 5.000 € - al numero dei fornitori stessi. Il valore medio delle fatture aperte per fornitore è pari, a sua volta, all'ammontare in euro delle fatture registrate al protocollo dell'Agenzia, relative agli esercizi 2011 e 2012, aperte verso ciascun fornitore rilevate nel trimestre di riferimento, sul numero totale delle fatture considerate per il singolo fornitore.

A tal proposito, occorre tenere presente che sulla gestione finanziaria complessiva dell'ARPA Lazio nel corso dell'esercizio 2012, e quindi anche sull'andamento dei pagamenti a fornitori, ha inciso in modo sostanziale la riduzione dei finanziamenti effettivamente erogati ('rimesse di cassa') della Regione Lazio a favore dell'Agenzia nel corso del 2011. Di fatto, l'aumento dei finanziamenti della Regione Lazio erogati nel 2012 rispetto al 2011, passati da complessivi € 27.080.000 del 2011 a € 36.920.000 del 2012, ha comportato maggiori pagamenti a fornitori per fatture del 2010, in modo da saldare il debito pregresso, generando tuttavia un ritardo nei pagamenti a fornitori per fatture degli anni 2011 e 2012.

Nel grafico sottostante si riportano in sintesi gli andamenti relativi al 'debito medio per fornitore nel trimestre' dovuto dall'Agenzia verso fornitori (su fatture relative agli esercizi 2011 e 2012) ed al tempo medio di pagamento in favore degli stessi per l'anno 2012.

GRAFICO: Debito medio per fornitore nel trimestre e Tempi medi di pagamento di ARPA Lazio nel 2012



Fonte: ARPA Lazio. Divisione bilancio, contabilità e sistema informativo - Unità contabilità (luglio 2013).