



CITTA' DI GUIDONIA MONTECELIO

(Città Metropolitana di Roma Capitale)

AREA II - U.O. RISORSE FINANZIARIE

00012 Piazza Giacomo Matteotti n.20 - GUIDONIA MONTECELIO (RM)
Tel. e Fax 0774/301.383 - C.F. 02777620580 - P.I. 01116291004

Analisi della regolarizzazione dei mandati di pagamento Periodo 26 giugno 2018 – 31 dicembre 2018

Premessa

Scopo del presente lavoro è quello di analizzare l'andamento dei mandati di pagamento e, più in generale della spesa, sostenuta dal Comune di Guidonia Montecelio nel II semestre del 2018.

Il documento fa seguito al suo omologo precedente (**Allegato 1**) con il quale è stato rappresentato l'andamento dei pagamenti nel I semestre e al lavoro sperimentale relativo al Budget di cassa e dei pagamenti (**Allegato 2**).

La combinazione dei due documenti consente di dare una dimensione complessiva della regolarizzazione dei pagamenti effettuati nel corso dell'intero esercizio 2018.

I dati, opportunamente filtrati e raggruppati, sono stati riportati in forma tabellare ed illustrati attraverso grafici per una loro maggiore comprensione.

Analisi generale

Si è proceduto all'estrapolazione, dal software gestionale del Bilancio, di tutti i mandati emessi nell'anno 2018 a partire dal 26 giugno al 31 dicembre 2018. L'individuazione della data del 26 giugno garantisce la continuità con l'analisi fatta con riferimento al I semestre che analizzava i mandati emessi fino alla data del 25 giugno.

Sono stati distinti:

- a) i mandati emessi in favore dei fornitori del comune e in favore dei cittadini nell'ambito dei servizi alla persona;
- b) i mandati emessi per funzioni amministrative (stipendi, oneri, compensi organi istituzionali, mutui, ecc..).

Complessivamente, nel periodo considerato, sono stati emessi **3.020** mandati per quasi **46 milioni di euro** di cui il **69%** riferito ai mandati al punto a), ovvero in favore di fornitori e cittadini, con un numero medio di circa **503 mandati/mese** emessi.

Questi dati saranno analizzati in maniera approfondita nelle pagine seguenti.

Analisi dei mandati di cui al punto a)

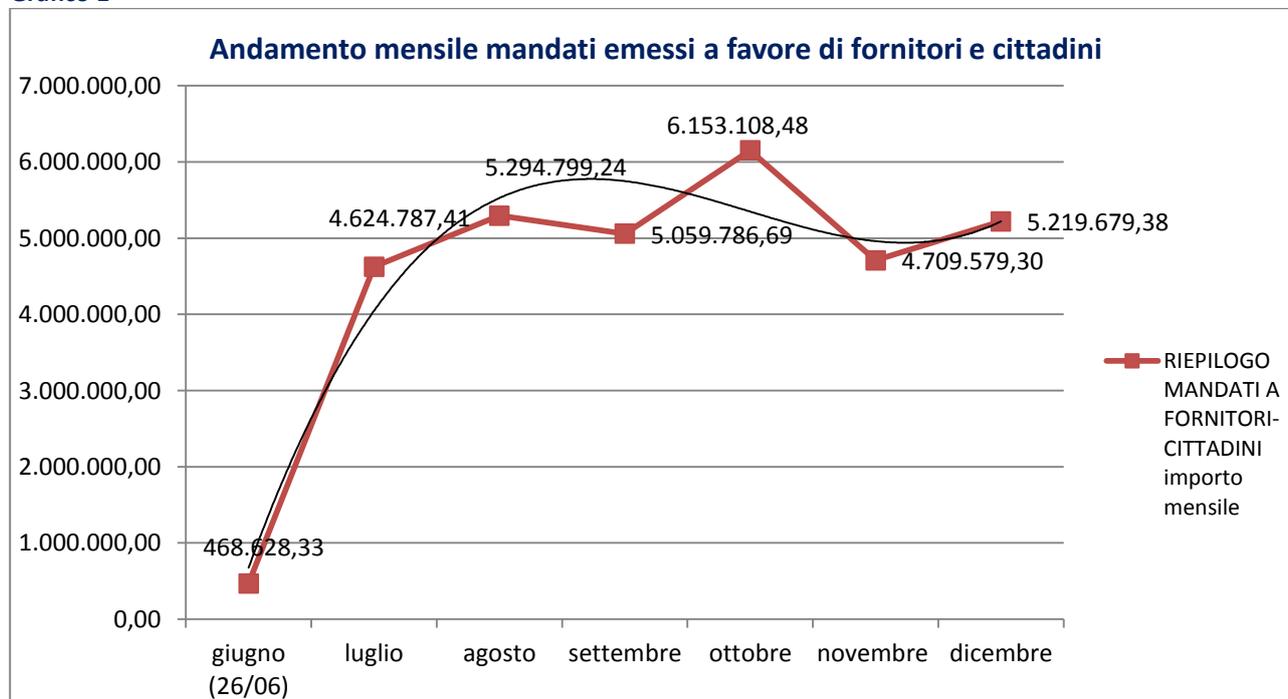
I dati mostrano che nel periodo analizzato, i mandati di cui al punto a) risultano essere pari a **1.471** per un totale di oltre **31,5 milioni di euro** (Tabella 1); con una media mensile di mandati emessi pari a **245 mandati tipo a)/mese** e un importo medio mensile di **oltre 5 milioni di euro** con una punta di **302** mandati nel mese di ottobre per oltre **6 milioni** di euro.

Tabella 1 – ANDAMENTO MENSILE MANDATI EMESSI A FAVORE DI FORNITORI E CITTADINI

Mese	Numero Mandati	Importo Mensile	Importo Medio Mensile
Giugno (dal 26/06)	47	468.628,33	9.970,82
Luglio	232	4.624.787,41	19.934,43
Agosto	172	5.294.799,24	30.783,72
Settembre	216	5.059.786,69	23.424,94
Ottobre	299	6.153.108,48	20.578,96
Novembre	285	4.709.579,30	16.524,84
Dicembre	211	5.219.679,38	24.737,82
TOTALI	1.462	31.530.368,83	21.566,60

Fonte: estrazione dal gestionale del Bilancio (agg. al 31/12/2018)

Grafico 1



Elaborazione dati da Tabella 1 – Trend mensile

Analisi dei mandati di cui al punto b)

Analizzando i dati riferiti ai mandati di cui al punto b) ed evidenziati nella **Tabella 2**, vale la pena porre l'accento sul numero dei mandati emessi più che sugli importi.

In totale sono stati emessi **1.549**, di cui la parte numericamente preponderante è costituita:

- da stipendi al personale, amministratori e organi di vertice, pari a **467** mandati;
- dal versamento dei contributi previdenziali, delle ritenute, dell'Irpef e delle addizionali comunali e regionali, pari a **1.002** mandati.

Rispetto al primo semestre si rileva una notevole riduzione del numero dei mandati emessi per stipendi in quanto sono state perfezionate le procedure sul nuovo gestionale Halley, ancora in fase di collaudo per tutto il primo semestre.

Trattasi di adempimenti obbligatori molto onerosi dal punto di vista delle risorse umane impiegate, nella elaborazione ed emissione dei mandati, visto il numero di operazioni da compiere ciclicamente tutti i mesi. In questo, l'Ufficio Trattamento Economico dell'U.O. Risorse Umane ha continuato a dare un grande contributo al lavoro dell'Ufficio Ragioneria, occupandosi di tutte le fasi fino alla emissione e all'invio al Tesoriere dei mandati di stipendi e contributi, in modo da liberare risorse che possono essere proficuamente impiegate all'emissione dei mandati a fornitori e cittadini di cui al punto a).

Dal **Grafico 2** si evidenziano gli importi riferiti a ciascuna voce analizzata.

In primo luogo gli **stipendi** al personale dipendente e agli amministratori con un ammontare pari ad € 4.957.681,12 e a seguire i **contributi-ritenute*-irpef** pari ad € 4.320.813,64, che ricomprendono anche i versamenti contributivi operati per amministratori e professionisti oltre che le ritenute (* sui pignoramenti al personale, che nel primo semestre erano in una voce a parte insieme alle cessioni e alle partite di giro); a seguire i versamenti **IVA** riferiti allo Split Payment ed infine le rate dei **mutui** pari ad € 2.194.294,32. Importi notevolmente inferiori per i **fitti e i canoni** che l'Ente versa per le delegazioni, i centri anziani, i locali delle scuole dell'infanzia comunali e altri locali di pubblica utilità;

Nota: Nella voce stipendi sono stati ricompresi anche i pignoramenti ai dipendenti e le cessioni del quinto che nel I semestre erano state inopportunamente sommate alla voce Partite di giro; in questa analisi le partite di giro sono state trascurate, come meglio specificato nel paragrafo finale di analisi comparativa dei 2 semestri a pag. 8.

La voce **organi istituzionali**** ricomprende tra l'altro, i compensi all'Organo di Revisione Contabile, all'Organismo di Controlli Interni, al Nucleo di Valutazione e i gettoni di presenza ai Consiglieri Comunali.

La voce **seggi elettorali**, presente nel primo semestre e riferita ai compensi per i componenti delle 68 sezioni elettorali in occasione delle elezioni politiche abbinate alle elezioni regionali del 4 marzo 2018, viene meno nel secondo semestre.

L'ammontare totale di tutti i mandati di cui al punto b) risulta essere pari ad € **14.406.688,66**.

Tabella 2 – Riepilogo dei mandati diversi da quelli per fornitori e cittadini di tab.1

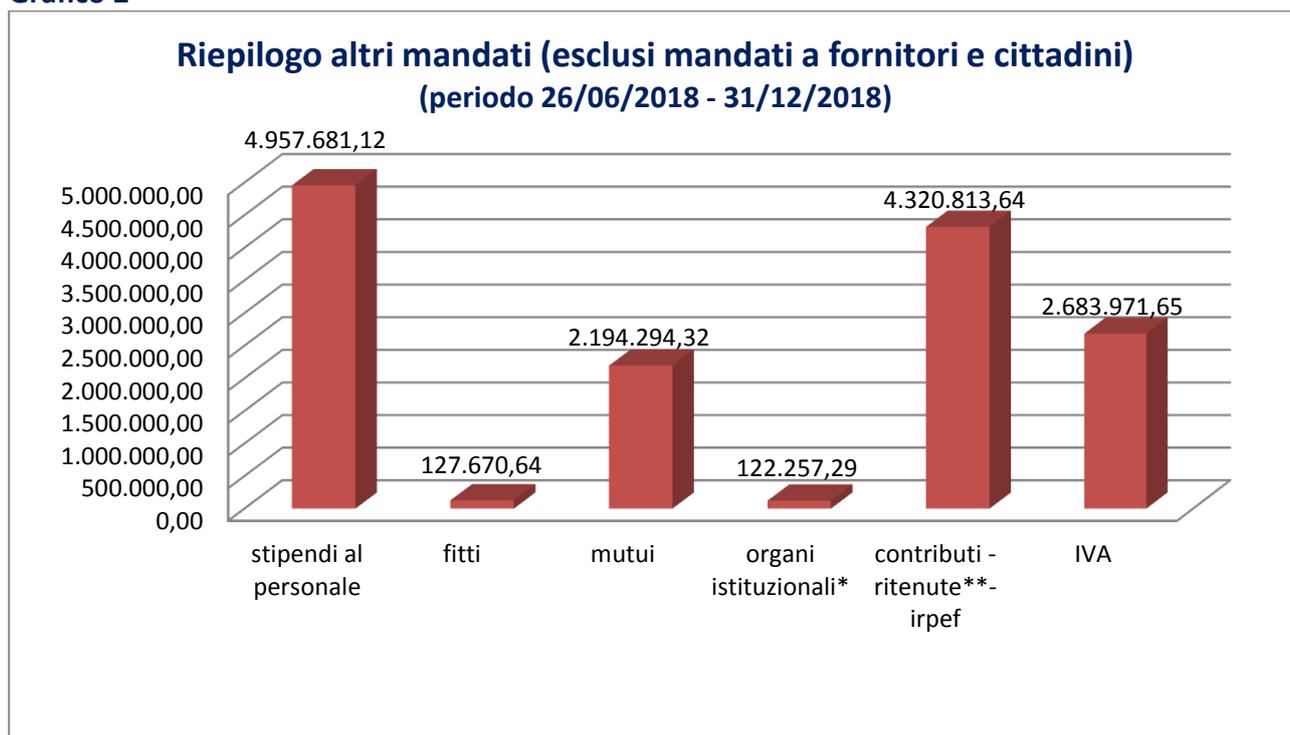
Descrizione	Numero	Importo	Importo medio
Stipendi al personale e salario accessorio	467	4.957.681,12	10.616,02
Fitti e canoni	46	127.670,64	2.775,45
Mutui	16	2.194.294,32	137.143,40
Organi istituzionali**	21	122.257,29	5.821,78
Contributi – ritenute* - Irpef	1002	4.320.813,64	4.312,19
IVA	6	2.683.971,65	447.328,61
TOTALI	1.558	14.406.688,66	9.246,91

Fonte: estrazione dal gestionale del Bilancio (agg. al 31/12/2018)

(**) comprende i compensi all'Organo di Revisione Contabile, all'O.C.I., al NUVAL e Consiglieri Comunali.

(*) comprende anche le ritenute di legge agli amministratori e ai professionisti oltre che al personale

Grafico 2



Elaborazione dati da Tabella 2

Analisi complessiva di tutti i mandati emessi nel II semestre 2018

Vale la pena fare un'analisi d'insieme di tutti i mandati emessi nel II semestre, come ben illustrato nella **Tabella 3** e, con maggior impatto visivo, nel relativo **Grafico 3**.

Il diagramma a torta ben si presta a questo tipo di analisi evidenziando come i **mandati a fornitori e cittadini** rappresenti ben il **69%** dell'importo totale di tutti i mandati emessi dal 26 giugno al 31 dicembre (**Grafico 3**).

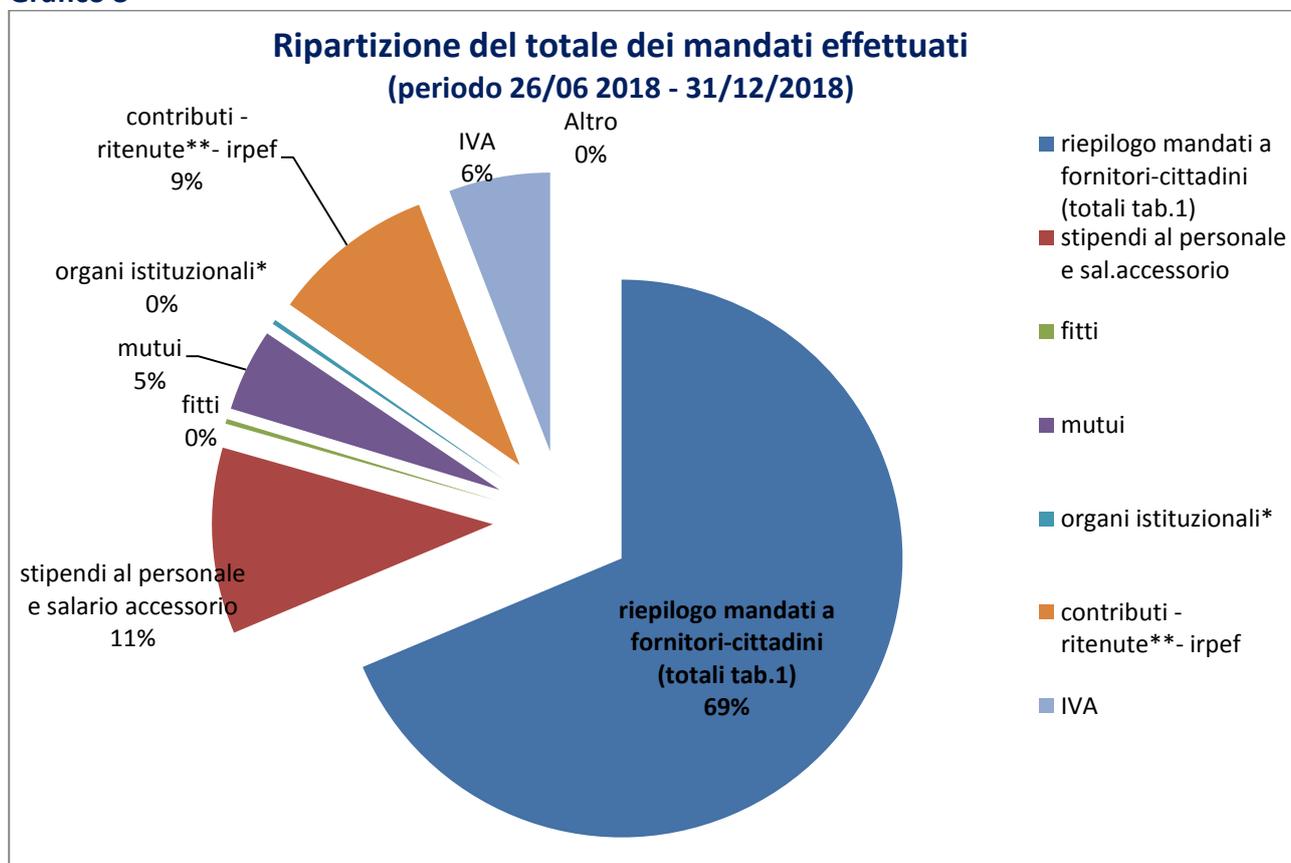
Gli **stipendi** e i **contributi** invece, benché numericamente preponderanti rispetto a tutti gli altri, ne rappresentano soltanto l'**11%** e il **9%**, rispettivamente, dell'importo totale.

Tabella 3 – Riepilogo di tutti i mandati effettuati dal 26.06.2018 al 31.12.2018

Descrizione	Numero	Importo totale	Importo Medio
Riepilogo mandati a Fornitori-Cittadini (Totali Tab.1)	1.462	31.530.368,83	21.566,60
Stipendi al personale e salario accessorio	467	4.957.681,12	10.616,02
Fitti e canoni	46	127.670,64	2.775,45
Mutui	16	2.194.294,32	137.143,40
Organi istituzionali**	21	122.257,29	5.821,78
Contributi – ritenute* - Irpef	1002	4.320.813,64	4.312,19
IVA	6	2.683.971,65	447.328,61
TOTALI	3.020	45.937.057,49	15.210,95

Fonte: estrazione dal gestionale del Bilancio (agg. al 31/12/2018)

Grafico 3



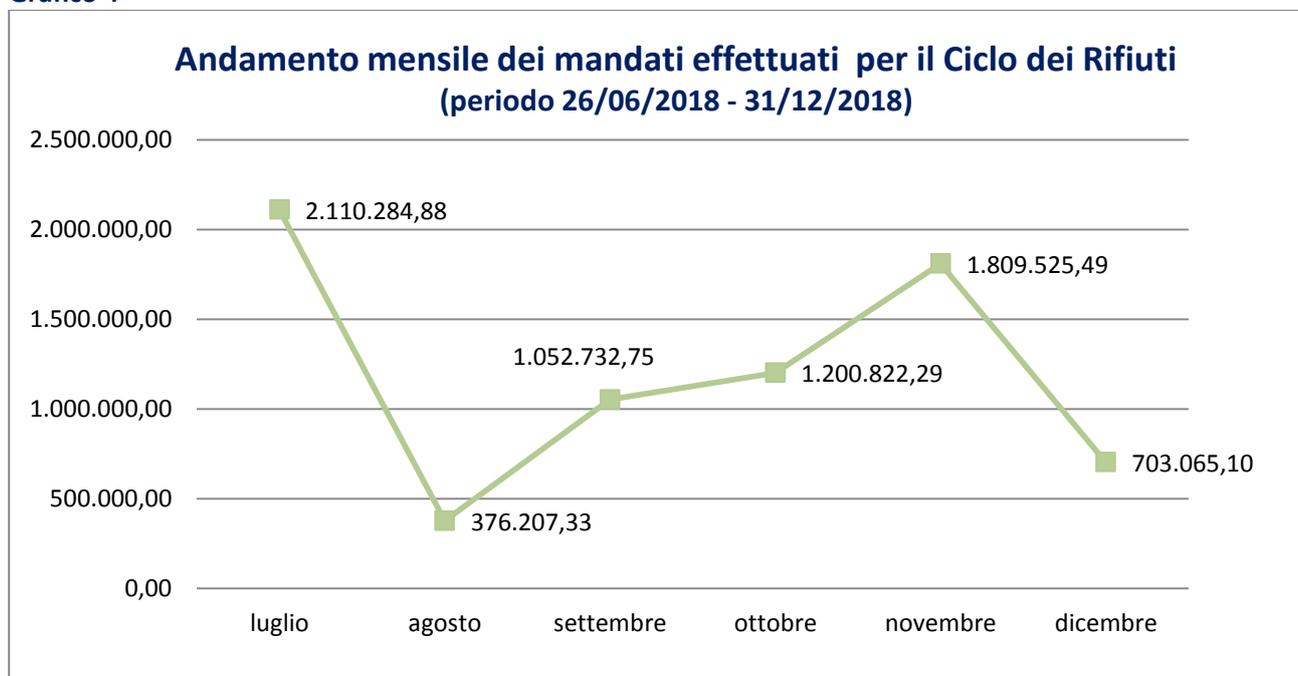
Elaborazione dati da Tabella 3

Tabella 4 – Ciclo dei rifiuti (è un di cui della Tab. 1)

Mese	Numero mandati	Importo mensile
giugno (dal 26/06)	0	0,00
luglio	7	2.110.284,88
agosto	9	376.207,33
settembre	3	1.052.732,75
ottobre	12	1.200.822,29
novembre	7	1.809.525,49
dicembre	12	703.065,10
TOTALI	50	7.252.637,84

Fonte: estrazione dal gestionale del Bilancio (agg. al 31/12/2018)

Grafico 4



Elaborazione dati da Tabella 4

Questa tabella evidenzia in particolare l'andamento dei mandati emessi per il servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani, non solo a favore della TeKneKo, ma anche degli altri fornitori che operano nell'intero ciclo dei rifiuti.

Si tratta di importi già ricompresi nel totale dei mandati di tipo a) di cui alla **Tabella 1**.

Analisi comparativa tra I e II semestre 2018

Tabella 5 – Riepilogo di tutti i mandati effettuati dal 01.01.2018 al 25.06.2018

Descrizione	Numero	Importo totale
Riepilogo mandati a Fornitori-Cittadini	944	29.266.544,08
Stipendi a Personale e Salario accessorio	1.931	4.296.249,53
Pignoramenti - Cessioni e Partite di giro	32	5.515.363,06
Seggi Elettorali	68	72.808,00
Fitti e Canoni	27	321.917,11
Mutui	11	2.383.944,99
Organi Istituzionali	27	197.314,49
Contributi - Ritenute - Irpef	1.049	3.718.163,92
Iva	6	1.433.686,92
Altro	50	142.707,21
TOTALI	4.145	47.348.699,31

Fonte: estrazione dal gestionale del Bilancio

Tabella 5.1 – Riepilogo di tutti i mandati effettuati dal 26.06.2018 al 31.12.2018

Descrizione	Numero	Importo totale
Riepilogo mandati a Fornitori-Cittadini	1.462	31.530.368,83
Stipendi al personale e salario accessorio	467	4.957.681,12
Fitti e canoni	46	127.670,64
Mutui	16	2.194.294,32
Organi istituzionali**	21	122.257,29
Contributi – ritenute* - Irpef	1002	4.320.813,64
IVA	6	2.683.971,65
TOTALI	3.020	45.937.057,49

Fonte: estrazione dal gestionale del Bilancio

L'analisi comparativa delle due tabelle evidenzia una riduzione del numero dei mandati nel II semestre di poco più di mille unità.

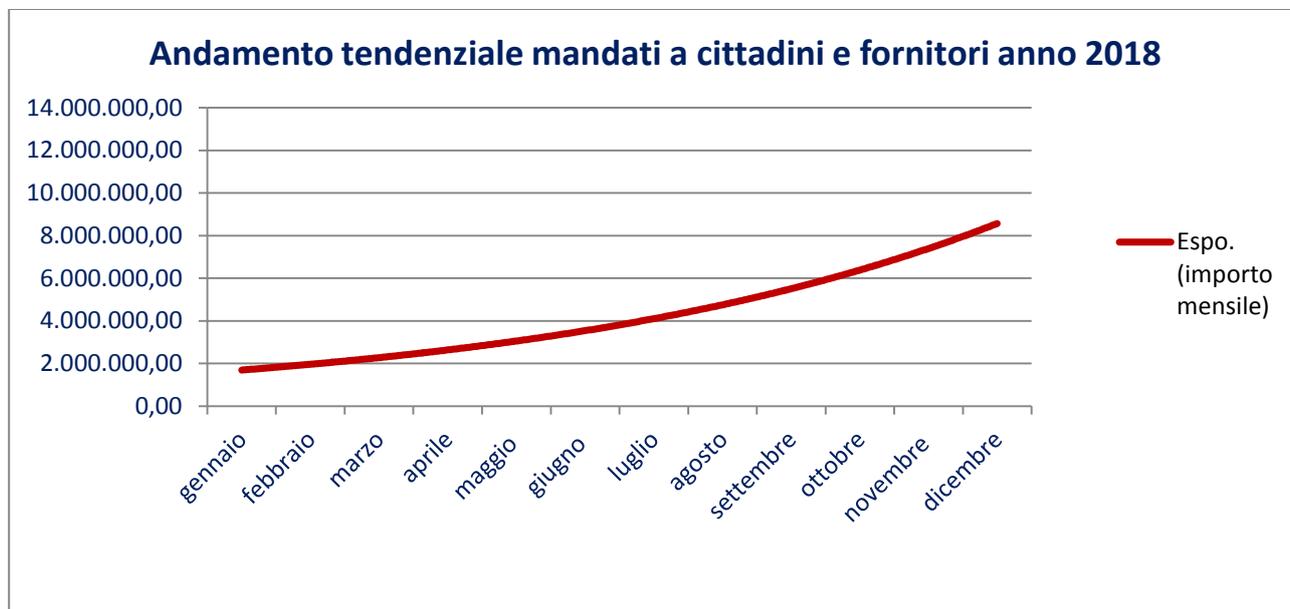
La riduzione del numero dei mandati riguarda il *Personale* ed è dovuta al processo di efficientamento delle procedure informatiche del gestionale, appena avviato nel I semestre, che ha permesso di ridurre numericamente i mandati per il **pagamento degli stipendi**, come già accennato nell'analisi di pag.3, che sono passati da 1.931 a 467.

La riduzione dell'ammontare complessivo, invece, è solo figurativo in quanto nel II semestre sono state tralasciate le voci delle partite di giro che, per quanto consistenti come numero e importo, sono da considerarsi *regolarizzazioni tecniche* ininfluenti ai fini della presente analisi.

Con riferimento ai fornitori e dei cittadini, è invece notevole l'incremento del numero dei mandati, che passano da 944 a 1.462 con un incremento di **518** mandati, e l'ammontare dei pagamenti emessi, che passano da € 29.266.544,08 ad € 31.530.368,83, con un incremento di **€ 2.632.824,75**.

Prima valutazione complessiva anno 2018

Facendo una prima valutazione complessiva dell'andamento dei mandati nell'intero anno 2018 si evince un risultato molto soddisfacente, essendo stati effettuati **2.406** pagamenti per un importo pari ad **€60.796.912,91**, soltanto con riferimento ai mandati emessi in **favore di fornitori e cittadini**.



Si specifica che sono ancora in corso le operazioni di riallineamento dei conti del tesoriere per via delle *regolarizzazioni tecniche* di cui si è accennato nel precedente paragrafo.

Pertanto si rimandano le conclusioni ad un successivo report finale di valutazione complessiva dell'andamento annuale dei pagamenti, allineata con la effettiva situazione di cassa.

In quella sede si darà conto anche dei pagamenti effettuati a valere sul fondo di rotazione ministeriale.

Proposizioni per il futuro

Al fine di un corretto smaltimento dei debiti pregressi, stante l'importanza dell'obiettivo di dare definitivo ordine alle procedure contabili e all'accelerazione dei tempi di pagamento, sono stati trasmessi alle Aree i report riportanti gli estratti dalla contabilità dell'Ente distinti per due periodi:

- fino al 30.04.2017, relativo a registrazioni ed atti riportati nell'archivio della contabilità per i quali è stata chiesta ad ogni Dirigente una verifica nel merito con riferimento sia alla sussistenza che agli atti presupposti. Per gli importi ritenuti sussistenti sarà necessario redigere i provvedimenti di liquidazione aggiornati con il vigente regolamento di contabilità;
- dal 01.05.2017 relativo ai provvedimenti di liquidazione elaborati in base alle attuali procedure.

E' noto che la presenza di un grande ammontare di fatture insolte e il mancato rispetto dei tempi di pagamento ha caratterizzato una situazione di tensione non solo finanziaria del Comune di Guidonia Montecelio. A partire dal *Progetto Task Force - Regolarizzazione delle procedure di pagamento* presentato in Commissione Bilancio il 15 gennaio 2018 (**Allegato 3**), sono state attivate una serie di misure correttive, sia sul piano delle procedure che su quello organizzativo, che hanno prodotto i risultati che l'Amministrazione si sta impegnando a presentare periodicamente e in modo trasparente.