

3
17/9/2015



CITTÀ DI CARLENTINI

PROVINCIA DI SIRACUSA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

N. 8

Oggetto:

Direttive in materia di rispetto dei tempi di pagamento e di istituzione del registro unico delle fatture

L'anno duemilaquindici il giorno DICIASSETTE del mese FEBBRAIO, alle ore 13,20, si è riunita

LA GIUNTA MUNICIPALE

Con l'intervento dei signori:

- | | | |
|-------------|----------|-----------|
| 1) BASSO | Giuseppe | Sindaco |
| 2) FERRARO | Angelo | V.Sindaco |
| 3) TORCITTO | Concetta | Assessore |
| 4) CARNAZZO | Giuseppe | Assessore |

Presente	Assente
X	
X	
X	
X	

Presiede il Sindaco Sig. Giuseppe Basso

Partecipa il Segretario Generale **IL SEGRETARIO GENERALE**
Dott. FEDERICO CESARIO

Il Presidente, constatato la presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convenuti a deliberare sull'argomento in oggetto indicato.

Ai sensi del comma 1 dell'articolo 53 della legge 8 agosto 1990 n.142 come recepita dalla legge regionale 11 Dicembre 1991, n.48, nel testo sostituito dall'art.12 della legge regionale 23 dicembre 2000, n.30, si esprime parere FAVOROVOL in ordine alla regolarità tecnica della proposta.

Li, 11/02/2015

Il Responsabile del Servizio

Ai sensi del comma 1 dell'articolo 53 della legge 8 agosto 1990 n.142 come recepita dalla legge regionale 11 dicembre 1991, n.48, nel testo sostitutivo dell'art.12 della legge regionale 23 dicembre 2000, n.30, si esprime parere FAVOROVOL in ordine alla sola regolarità contabile della proposta.

Li, 11/02/2015

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Visto il D.L. 14/04/2014, n. 66, recante "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale", cosiddetto "Spendig Review 2014", così come convertito dalla legge 23/06/2014, n. 89, il quale prevede anche disposizioni di interesse per gli enti locali, tra cui assumono un particolare rilievo gli articoli 8 e 47, a norma dei quali:

- *gli enti locali sono chiamati a concorrere alla razionalizzazione della spesa con risparmi che determineranno corrispondenti tagli al fondo di solidarietà 2014, per compensare i quali gli enti dovranno agire principalmente sui contratti di acquisto e su una compressione delle spese correnti e principalmente con una riduzione della spesa per beni e servizi in proporzione alla spesa media, sostenuta nell'ultimo triennio;*
- *tale obiettivo di spesa subisce un aggravio del 5% per gli enti che nell'ultimo anno hanno registrato tempi medi nei pagamenti relativi a transazioni commerciali superiori a 90 gg. rispetto a quanto disposto dal D.Lgs. n. 231/2002 (30 gg.), nonché per gli enti che nell'ultimo anno hanno fatto ricorso agli acquisti Consip e alle centrali di committenza regionale in misura inferiore al valore della suddetta media;*
- *in caso di mancato rispetto, da parte delle Amministrazioni, dei termini di pagamento indicati, le stesse subiscono delle sanzioni; difatti se i tempi medi dei pagamenti sono superiori a 90 gg. nel 2014 ed a 60 gg. a decorrere dal 2015 rispetto a quelli di legge, nell'anno successivo l'ente non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto (oltre ovviamente a contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi di tale disposizione); inoltre, se l'ente non rispetta la tempistica di legge non può partecipare alla riduzione degli obiettivi del patto di stabilità di cui al comma 122 dell'art. 1 della legge n. 220/2010;*

Visto altresì l'art. 42 del citato D.L. n. 66/2014, così come convertito dalla legge n. 89/2014; il quale prevede:

- l'obbligo per tutte le Amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 30/03/2001, n. 165 e s.m.i., di adottare, a decorrere dal 1° luglio 2014, il registro unico delle fatture, nel quale, entro 10 giorni dal ricevimento, sono annotate le fatture o le richieste equivalenti di pagamento per somministrazioni, forniture e appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali emesse nei loro confronti;
- l'esclusione di poter ricorrere a registri di settore o di reparto;
- l'integrazione del registro unico delle fatture quale parte integrante del sistema informativo contabile;
- l'annotazione nel registro dei seguenti dati relativi ad ogni fattura o altro documento contabile equivalente:
 - a) il codice progressivo di registrazione;
 - b) il numero di protocollo di entrata;
 - c) il numero della fattura o del documento contabile equivalente;
 - d) la data di emissione della fattura o del documento contabile equivalente;
 - e) il nome del creditore e il relativo codice fiscale;
 - f) l'oggetto della fornitura;
 - g) l'importo totale, al lordo di IVA e di eventuali altri oneri e spese indicati;
 - h) la scadenza della fattura;
 - i) nel caso di enti in contabilità finanziaria, gli estremi dell'impegno indicato nella fattura o nel documento contabile equivalente ai sensi di previsto dal primo periodo del presente comma oppure il capitolo e il piano gestionale, o analoghe unità gestionali del bilancio sul quale verrà effettuato il pagamento;
 - j) se la spesa è rilevante o meno ai fini IVA;

k) il Codice identificativo di gara (CIG), tranne i casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità di cui alla legge 13/08/2010, n. 136;

l) il Codice unico di Progetto (CUP), in caso di fatture relative a opere pubbliche, interventi di manutenzione straordinaria, interventi finanziati da contributi comunitari e ove previsto ai sensi dell'art. 11 della legge 16/01/2003, n. 3;

m) qualsiasi altra informazione che si ritiene necessaria.

Considerato inopportuno, per ragioni di praticità funzionale, avvalersi, in sostituzione del registro unico delle fatture, delle apposite funzionalità che saranno rese disponibili sulla piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti di cui all'art. 7, comma 1, del D.L. 8/04/2013, n.35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6/06/2013, n. 64, come consentito dallo stesso succitato art. 42, comma 1;

Tenuto conto che la previsione del registro delle fatture non soltanto rientra nell'ambito del più ampio programma di digitalizzazione delle amministrazioni pubbliche, come definito dall'Agenzia per l'Italia Digitale, ma, in particolare, costituisce un elemento essenziale integrativo del sistema di tracciabilità dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni, di cui, inoltre, fanno parte integrante:

- gli strumenti diretti ad attuare l'obbligo della fatturazione elettronica (decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 03/04/2013 n. 55), nei rapporti commerciali tra Pubbliche Amministrazioni e fornitori, il cui termine di attivazione è stato anticipato al 31 marzo 2015 (art. 25 del D.L. n. 66/2014);
- il sistema utile a monitorare i debiti delle Pubbliche Amministrazioni ed a favorirne l'estinzione (artt. da 27 a 40 del D.L. n. 66/2014);
- gli strumenti finalizzati a garantire il rispetto dei termini di pagamento previsti dall'art. 4 del D.Lgs. 09/10/2002, n. 231, onde evitare (ai sensi dell'art. 41 del medesimo D.L. n. 66/2014);
- l'obbligo "ope legis" di corrispondere ai creditori gli interessi moratori nelle ipotesi del loro inutile decorso;
- il divieto di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;
- la mancata riduzione degli obiettivi annuali di cui all'art. 1, comma 122, della legge 13/12/2010, n. 220, nel caso di mancato rispetto dei tempi di pagamento previsti dal D.Lgs. n. 231/2002;

Rilevato che tutti i predetti strumenti di tracciabilità, di monitoraggio e di attestazione dei pagamenti delle spese nonché le molteplici disposizioni normative previste dal D.Lgs. n. 267/2000 afferenti alle diverse fasi - impegno, liquidazione, ordinazione e pagamento - della spesa, alla gestione dei residui passivi ed al riconoscimento dei debiti fuori bilancio, coinvolgono direttamente l'Area Economico-Finanziaria attraverso specifici ed obbligatori adempimenti contabili;

Considerato, alla luce di quanto sopra esposto, che il registro unico delle fatture non può che essere gestito necessariamente dal l'Area Economico-Finanziaria;

Rilevata, altresì, l'esigenza di emanare apposite direttive, a cui dovranno conformarsi tutti i Capi Area dell'Ente ed i Responsabili dei servizi e dei procedimenti, finalizzate a disciplinare le procedure interne mirate:

- a garantire il rispetto dei tempi di pagamento previsti dall'art. 4 del D.Lgs. 9/10/2002, n. 231;
- alla istituzione del registro unico delle fatture, alla ricezione delle fatture complete di tutti i dati da riportare nel registro e alla loro regolare annotazione;

Vista l'urgenza di attivare per tempo ogni adempimento utile a ché il registro unico delle fatture sia attivato a decorrere dal 1° gennaio 2015;

Dato atto della propria competenza in materia, a norma dell'art. 48 del D.Lgs. n. 267/2000;

PROPONE

La premessa è parte integrante e sostanziale del presente deliberato.

- 2) DI ISTITUIRE, quale parte integrante del sistema informativo contabile, il registro unico delle fatture in attuazione di quanto disposto dall'art. 42 del D.L. 24/04/2014, n.66, così come convertito con modificazioni dalla legge 23/06/2014, n. 89, da attivare a decorrere dal 1° gennaio 2015.
- 3) DI DEMANDARE al Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria dell'Ente l'adozione degli atti esecutivi del presente provvedimento necessari:
 - a) per la tempestiva e regolare attivazione e gestione del predetto registro;
 - b) per l'annotazione nello stesso registro di ulteriori informazioni rispetto a quelle individuate nel succitato art. 42 del D.L. n. 66/2014, convertito in legge n. 89/2014;
 - c) per l'implementazione e il miglioramento del sistema di monitoraggio;
 - d) per il rispetto dei termini di pagamento delle spese e delle certificazioni relative al tempo medio dei pagamenti effettuati.
- 3) DI DEMANDARE al Segretario Generale la emanazione di eventuali ulteriori direttive, per quanto non previsto nel presente provvedimento, necessarie per disciplinare le procedure interne per la tenuta e la gestione del registro delle fatture e per il rispetto dei termini di pagamento delle spese, che tutti i Capi area ed i responsabili dei servizi e dei procedimenti amministrativi saranno tenuti ad osservare.
- 4) DI APPROVARE le direttive di seguito riportate finalizzate alla presentazione delle fatture, alla gestione del registro unico delle fatture ed al rispetto dei termini di pagamento delle spese:
 - a) Ogni fattura o altro documento contabile equivalente, oltre a contenere tutte le annotazioni previste dall'art.42 del D.L. n. 66/2014, deve indicare:
 - il Settore e l'Ufficio comunale cui la fattura è diretta;
 - il numero e la data della determinazione dirigenziale contenente il relativo impegno di spesa;
 - il numero di conto dedicato sul quale effettuare il pagamento.
 - b) Tutte le fatture o gli altri documenti contabili equivalenti, completi di tutti i dati previsti dal predetto art. 42 del D.L. n. 66/2014, relativi a spese per somministrazioni, forniture ed appalti ed obbligazioni relativi a prestazioni professionali emesse nei confronti di questo Comune, devono essere annotate esclusivamente nel registro unico delle fatture, da attivare a decorrere dal 1° gennaio 2015. E' esclusa la possibilità di ricorrere a registri di settore o di reparto.
 - c) L'indirizzo di posta elettronica certificata fattura@pec.comune.carlentini.sr.it, cui esclusivamente devono essere inviate le fatture digitali o elettroniche deve essere riportata:
 - nella homepage del sito istituzionale di questo Comune;
 - nelle schede, da pubblicare nella sezione "Amministrazione Trasparente", sotto-sezione "Attività e procedimenti", sotto-sezione "Tipologie di procedimenti" del sito istituzionale, riportanti i dati relativi a ciascuna tipologia di procedimenti di cui all'art. 35 del D.Lgs. n. 33/2013 per i quali sono previsti pagamenti di spese a seguito di emissione di fatture;

- negli avvisi e bandi pubblici nonché nelle lettere di invito e nei contratti relativi ad affidamenti di forniture, servizi e lavori nonché a prestazioni professionali;
 - Sul sito di questo Comune dovrà inoltre essere pubblicato, a cura dell'Area Economico-Finanziaria dell'Ente, uno schema di fattura o altro documento contabile equivalente contenente i dati previsti dal D.L. n.66/2014 e le altre informazioni previste dal presente provvedimento.
- d) Al fine di annotare esattamente i dati delle fatture da riportare obbligatoriamente nel registro, i Capi Area, i responsabili dei servizi e dei procedimenti, conseguita l'esecutività del provvedimento di spesa, nell'atto di ordinazione della prestazione devono comunicare ai soggetti interessati anche i seguenti dati da inserire nelle fatture o nei documenti contabili equivalenti:
- il numero e la data della determinazione dirigenziale con cui é stato assunto l'impegno di spesa;
 - l'importo totale della spesa da fatturare, al lordo dell'IVA o di eventuali altri oneri e spese indicati ovvero se la spesa non é rilevante ai fini dell'assolvimento dell'IVA;
 - il Codice identificativo di gara (CIG), tranne i casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità di cui alla legge 13/08/2010, n. 136;
 - il Codice unico di Progetto (CUP), in caso di fatture relative a opere pubbliche, interventi di manutenzione straordinaria, interventi finanziati da contributi comunitari e, ove previsto, ai sensi dell'art. 11 della legge 16/01/2003, n. 3;
 - eventuali altre informazioni che il Capo Area Economico-Finanziaria riterrà necessarie.
- e) sino alla data del 30 marzo 2015, gli originali delle fatture analogiche o digitali e le equivalenti richieste di pagamento (quali, ad es., ingiunzioni di pagamento, ecc.) pervenute a qualsiasi Ufficio devono essere trasmesse, tempestivamente, all'Ufficio Protocollo generale attraverso il seguente indirizzo di posta elettronica certificata: fattura@pec.comune.carlentini.sr.it. L'Ufficio Protocollo provvederà immediatamente ad inviarne copia attraverso posta certificata: all'Area Economico-Finanziaria per la successiva annotazione entro i 10 giorni nel registro unico delle fatture; al competente Settore ai fini dell'adozione del provvedimento di liquidazione della spesa.
- f) A decorrere dal 31 marzo 2015 - data di entrata in vigore dell'obbligo della fatturazione elettronica e dell'invio delle fatture alle pubbliche amministrazioni esclusivamente attraverso il sistema informatico - tutte le fatture digitali dovranno essere inviate dai creditori esclusivamente all'indirizzo di posta elettronica: fattura@pec.comune.carlentini.sr.it.
- g) L'Ufficio Protocollo, non appena ricevute le fatture analogiche o digitali e le equivalenti richieste di pagamento, provvederà immediatamente ad inviarne copia attraverso posta certificata:
- All'Area Finanziaria per la successiva annotazione entro i 10 giorni nel registro unico delle fatture;
 - alla competente Area ai fini dell'adozione del provvedimento di liquidazione della spesa.
- h) Il dipendente responsabile della gestione del registro unico delle fatture, incaricato con apposito provvedimento dal dirigente dell'Area Economico-Finanziaria, non appena ricevute le fatture digitali ne invia copia attraverso posta certificata al Capo Area competente o, se conosciuto, al responsabile del procedimento ai fini dell'adozione del provvedimento di liquidazione della spesa.
- i) Ai fini del rispetto dei tempi di pagamento di cui al D.Lgs. n. 231/2002, di stabilire, inoltre, quanto segue:
- I. tutte le Aree dovranno elaborare d'intesa con l'Area Economico-Finanziaria - Ufficio di ragioneria - la programmazione dei pagamenti da effettuarsi nel mese successivo; in particolare:
- a) prima di adottare provvedimenti che comportino impegni di spesa i Responsabili di Area devono accertare che i pagamenti siano compatibili con i relativi stanziamenti di bilancio e del Piano

Esecutivo di Gestione (PEG) vigente e anche provvisorio ma anche con le regole ed i vincoli di finanza pubblica (patto di stabilità) e quindi con il programma dei pagamenti redatto dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria;

- b) gli stessi Responsabili di Area devono conseguentemente accertare la compatibilità dei pagamenti derivanti dall'assunzione degli impegni di spesa con le regole di finanza pubblica e con i saldi rilevanti ai fini del patto di stabilità; dell'avvenuto accertamento, assorbito nel parere di regolarità contabile/visto di copertura finanziaria, dovrà essere fatta menzione nel provvedimento di liquidazione;
 - c) gli stessi devono intensificare l'attività di accertamento delle entrate così da velocizzare l'attività di riscossione delle stesse da parte dell'Ufficio competente;
 - d) devono limitare l'assunzione degli impegni alle spese strettamente necessarie ad assicurare il corretto funzionamento degli uffici e servizi di competenza dell'Ente;
 - e) devono contenere i pagamenti, in modo particolare quelli relativi alle spese in c/capitale, ai fini di migliorare il saldo del Patto di stabilità interno evitando però che vengano arrecati danni all'Ente per interessi e spese legali;
 - f) convenire con i creditori modalità di pagamento che permettano di rispettare i tempi previsti da norme di legge nonché i vincoli in materia di patto di stabilità interno;
- II. per quanto possibile e fino al 30/03/2015 esigere dai fornitori e dai professionisti la fattura o altro documento contabile equivalente in formato digitale;
- III. ogni provvedimento di impegno di spesa e di liquidazione di spesa dovrà contenere i seguenti dati contabili: Titolo - Funzione - Servizio - Intervento - Capitolo - Articolo - Numero di impegno di spesa (dal 2015 Macroaggregati - Capitolo - Articolo - Numero impegni di spesa);
- IV. le determinazioni dirigenziali di impegno e di liquidazione dovranno essere trasmesse all'Area Economico-Finanziaria - Ufficio ragioneria - con congruo anticipo rispetto alla scadenza del pagamento, tenuto conto dei tempi tecnici necessari per emettere gli ordinativi di pagamento, nonché complete di tutti i documenti in esse richiamati (ad es., copia fattura, DURC in corso di validità o autodichiarazione equivalente, tracciabilità dei pagamenti, cessioni di credito e altra documentazione necessaria);
- V. l'Area Finanziaria, già accreditata presso Equitalia s.p.a., provvede alle verifiche di inadempienza sui pagamenti di importo superiore ad euro 10.000,00 ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 29/09/1973, n.602, introdotto dal D.L. 03/10/2006, n. 262, convertito nella legge 24/11/2006, n.286, nel testo integrato dall'art.2, comma 17, della legge 15/07/2009, n. 94;
- VI. le determinazioni dirigenziali di liquidazione dovranno essere adottate entro il quindicesimo giorno dalla data di ricezione al protocollo generale della fattura e il relativo mandato di pagamento dovrà essere emesso entro i successivi 15 giorni, salvo oggettivo impedimento di cassa così da garantire il rispetto dei tempi di pagamento;
- VII. al fine di accelerare il pagamento delle fatture i responsabili di procedimento potranno richiedere ai fornitori la trasmissione di un pro-forma della futura fattura da emettere, contenente tutti i dati di cui al presente deliberato.

- 5) **DI STABILIRE** che la violazione delle direttive approvate con il presente deliberato comporta responsabilità ai fini della valutazione delle performance dei Responsabili di Area, dei funzionari e dei responsabili dei procedimenti, fatte salve le responsabilità di diversa natura previste dall'ordinamento giuridico.
- 6) **DI STABILIRE** altresì che, a cura dell'Area Affari Istituzionali, la presente deliberazione sia soggetta a pubblicazione:
- > per la durata di 15 (quindici) giorni, all'Albo Pretorio informatico;
 - > sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione Trasparente":
 - sotto-sezione 1 livello "Disposizioni generali", sotto-sezione 2 livello "Atti Generali";
 - sotto-sezione 1 livello "Pagamenti dell'Amministrazione", sotto-sezione 2 livello "Atti generali e direttive".
- 7) **DI INCARICARE** l'Area Affari Istituzionali della trasmissione del presente deliberato ai Capi Area dell'Ente affinché gli stessi ne diano ampia ed esaustiva informativa ai funzionari, ai responsabili di servizio e di procedimento.

Il Dirigente Area 2^a Servizi Finanziari
Geom. Bruno Bambara

La Giunta Municipale

Visti:

- il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;
- lo Statuto comunale;
- il Regolamento per l'organizzazione degli uffici e dei servizi;
- il Regolamento di contabilità;

RITENUTO di dover provvedere, in conformità alla proposta formulata dal **Sindaco** RESPONSABILE DELL'AREA II;
ad unanimità di voti espressi nelle forme di Legge,

DELIBERA

- Di approvare la superiore proposta così come esplicitata in narrativa;
- Di dichiarare la presente la presente deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 12 della L.R. n° 44/1991.

Letto, approvato e sottoscritto

IL Sindaco

Giuseppe Basso

L'Assessore anziano



Il Segretario Generale

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. FEDERICO CESARIO

Pubblicata all'Albo Pretorio on-line

dal _____

al _____

Il Messo comunale

Il Segretario del Comune

CERTIFICA

Su conforme relazione del Messo comunale incaricato per la pubblicazione degli atti che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per quindici giorni consecutivi a decorrere dal giorno _____ senza opposizione o reclami.

Li, _____

Il Segretario Generale

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente delibera è divenuta esecutiva in data _____

Li, _____

IL Segretario Generale

La presente deliberazione è immediatamente esecutiva

Li, 17/02/2015

Visto: Il Sindaco

Il Segretario Generale

La presente delibera è stata trasmessa per l'esecuzione all'ufficio _____ in data _____