

OGGETTO: DIRETTIVE IN MATERIA DI RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO
E DI GESTIONE DEL REGISTRO UNICO DELLE FATTURE EX
DECRETO LEGGE 14/04/2014 N. 66

COPIA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA

N° 64 del 23/06/2014

L'anno duemilaquattordici addi ventitre del mese di giugno alle ore 15.30 nella sala delle adunanze previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge Comunale e Provinciale, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta.

All'appello risultano:

N.	COGNOME E NOME	QUALIFICA	PRESENTI
1	GAIANI Lorenzo	Sindaco	Sì
2	ARDUINO Lidia	Assessore	Sì
3	BONGIORNI Giorgio	Assessore	Sì
4	ROVERSI Matteo	Assessore	Sì
5	BANDERALI Marco	Assessore	Sì
6	RECROSIO Loretta	Assessore	Sì

Partecipa il Segretario Generale avv. Antonella Guarino, il quale provvede alla redazione del presente verbale. Essendo legale il numero degli intervenuti, il dott. Lorenzo Gaiani, nella sua qualità di Sindaco, assume la Presidenza, dichiara aperti i lavori ed invita la Giunta a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 64 DEL 23/06/2014

OGGETTO:
DIRETTIVE IN MATERIA DI RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO E DI
GESTIONE DEL REGISTRO UNICO DELLE FATTURE EX DECRETO LEGGE
14/04/2014 N. 66

LA GIUNTA

Visto il Decreto Legge 14 aprile 2014, n. 66 “Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale”, cosiddetto "*Spendig Review 2014*", il quale prevede anche disposizioni di interesse per gli enti locali, tra cui assumono un particolare rilievo quelle di seguito riportate:

- 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 220/2010.
- l'articolo 42, il quale prevede:
 - l'obbligo per tutte le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del d.lgs. 30/3/2001, n. 165 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;

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 64 DEL 23/06/2014

- 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) gli estremi dell’impegno di spesa;
 - l) se la spesa é rilevante o meno ai fini IVA;
 - m) il Codice identificativo di gara (CIG), tranne i casi di esclusione dall’obbligo di tracciabilità di cui alla legge 13 Agosto 2010, n. 136;
 - n) 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’articolo 11 della legge 16 gennaio 2003, n. 3;
 - o) qualsiasi altra informazione che si ritiene necessaria.

Tenuto conto che la previsione del registro unico 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, disciplinata dal decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 3/4/2013 n. 55, nei rapporti commerciali tra pubbliche amministrazioni e fornitori, il cui termine di attivazione é stato anticipato al 31 marzo 2015 (art. 25 del D.L. 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. 66/2014);
- gli strumenti finalizzati a garantire il rispetto dei termini di pagamento previsti dall’art. 4 del D.Lgs. 9/10/2002, n. 231, onde evitare (art. 41 D.L. 66/2014):
 - a) l’obbligo “*ope legis*” di corrispondere ai creditori gli interessi moratori nelle ipotesi del loro inutile decorso;
 - b) il divieto di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 64 DEL 23/06/2014

continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;

- c) la mancata riduzione degli obiettivi annuali di cui al comma 122 della legge 13/12/2010, n. 220, nel caso di mancato rispetto dei tempi di pagamento previsti dal D.Lgs. 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 tutti i dirigenti, i responsabili di servizio ed i responsabili dei procedimenti attraverso specifici ed obbligatori adempimenti contabili;

Considerato, alla luce di quanto sopra esposto, che il registro unico delle fatture può essere gestito dal settore “Risorse Finanziarie” di questo Ente;

Rilevata, altresì, l’esigenza di emanare apposite direttive, a cui dovranno conformarsi tutti i dirigenti 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, al pervenimento delle fatture complete di tutti i dati da riportare nel registro e alla loro regolare annotazione;

Visto che sulla presente proposta di deliberazione sono stati acquisiti i pareri preventivi previsti dall’art. 49 del D.L.vo n.267/2000;

Ritenuto, pertanto, doveroso approvare le seguenti direttive;

Fatta presente l’urgenza di attivare per tempo ogni adempimento utile a ché il registro unico delle fatture sia attivato a decorrere dal 1° luglio 2014;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il Regolamento per l’organizzazione degli uffici e dei servizi;

Visto il Regolamento di contabilità;

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 64 DEL 23/06/2014

Visto l'allegato parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Funzionario responsabile del servizio Bilancio Contabilità e Controllo di gestione e di regolarità contabile espresso Dirigente ad interim del Area Risorse Finanziarie ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del T.U. degli Enti Locali (D.Lgs. n. 267/2000);

Con voti unanimi favorevoli espressi nei modi di legge:

DELIBERA

- a) Di istituire, quale parte integrante del sistema informativo contabile, il registro unico delle fatture in attuazione di quanto disposto dall'articolo 42 del decreto-legge 24 aprile 2014, n.66, da attivare a decorrere dal 1° luglio 2014;
- b) Di demandare a tutti i dirigenti, i responsabili di servizio ed i responsabili di procedimento l'adozione degli atti esecutivi del presente provvedimento necessari per la tempestiva e regolare attivazione e gestione del predetto registro nonché per il rispetto dei termini di pagamento delle spese e delle certificazioni relative al tempo medio dei pagamenti effettuati;
- c) Di attribuire al dirigente dell'Area Risorse Finanziarie la competenza per prevedere l'annotazione nello stesso registro unico delle fatture di ulteriori informazioni rispetto a quelle individuate nel su citato articolo 42 necessarie per implementare e migliorare il sistema di monitoraggio;
- d) Di demandare al segretario generale la emanazione di eventuali ulteriori direttive utili, per quanto non previsto nel presente provvedimento, a 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 dirigenti ed i responsabili dei servizi e dei procedimenti amministrativi saranno tenuti ad osservare;
- e) Di stabilire le seguenti 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:
 1. Ogni fattura o altro documento contabile equivalente, oltre a contenere tutte le annotazioni previste dall'art.42 del D.L. 66/2014, deve indicare il numero di conto dedicato sul quale effettuare il pagamento.

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 64 DEL 23/06/2014

2. Tutte le fatture o gli altri documenti contabili equivalenti, completi di tutti i dati previsti dal precedente punto 1), 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 di cui all' articolo 42 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, da attivare a decorrere dal 1° luglio 2014. E' esclusa la possibilità di ricorrere a registri di settore o di reparto.
3. L'indirizzo di posta elettronica certificata "comune.cusano-milanino@pec.regione.lombardia.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" 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.
4. Ai fini di annotare esattamente i dati delle fatture da riportare obbligatoriamente nel registro, i dirigenti, 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;
 - il Codice identificativo di gara (GIG), tranne i casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità di cui alla legge 13 Agosto 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'articolo 11 della legge 16 gennaio 2003, n. 3.
 - eventuali altre informazioni che il dirigente dell'Area delle Risorse Finanziarie riterrà necessarie.
5. Dal 01/07/2014 e sino alla data del 30 marzo 2015, gli originali delle fatture analogiche o digitali e le equivalenti richieste di pagamento (quali: ingiunzioni di pagamento,) pervenute a qualsiasi ufficio devono essere trasmesse, tempestivamente, all'ufficio del protocollo generale attraverso il seguente indirizzo di posta elettronica certificata "comune.cusano-milanino@pec.regione.lombardia.it".
6. 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 al predetto indirizzo di posta elettronica.

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 64 DEL 23/06/2014

7. L'ufficio protocollo, non appena ricevute le fatture analogiche o digitali e le equivalenti richieste di pagamento, provvederà all'assegnazione al settore Risorse Finanziarie per la successiva annotazione entro i 10 giorni nel registro unico delle fatture;
8. Ai fini del rispetto dei tempi di pagamento di cui al D.Lgs 231/2002, di stabilire, inoltre, quanto segue:
- tutti i settori entro 15 giorni dalla adozione della presente deliberazione dovranno elaborare la programmazione dei pagamenti da effettuarsi nei mesi successivi e, così, fino alla data del 31/12/2014 un piano di tutti i pagamenti così da verificarne la compatibilità con i flussi di cassa di questo Comune;
 - gli atti di liquidazione dovranno essere trasmessi al Servizio Bilancio Contabilità e Controllo di gestione completi di tutte le attestazioni necessarie (Durc, tracciabilità dei pagamenti, Equitalia s.p.a., cessioni di credito e altra documentazione necessaria);
 - nell'atto di liquidazione dovrà essere indicato il termine entro il quale dovrà essere emesso il mandato di pagamento così da garantire il rispetto dei tempi di pagamento;
- f) Di prendere atto che la violazione delle su riportate direttive comporta responsabilità ai fini della valutazione delle performance dei dirigenti, dei funzionari e dei responsabili dei procedimenti, fatte salve le responsabilità di diversa natura previste dall'ordinamento giuridico;
- g) Di trasmettere il presente provvedimento ai Dirigenti, titolari di P.O. e Responsabili di Settore, al fine di dare massima e immediata attuazione delle suddette misure organizzative;
- h) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile a seguito di separata unanime favorevole votazione ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U. degli Enti Locali (D.lgs 267/2000).

Approvato e sottoscritto

IL SINDACO
F.to dott. Lorenzo Gaiani

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to avv. Antonella Guarino

PUBBLICAZIONE E COMUNICAZIONE

Del presente atto deliberativo viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi con contestuale:

- comunicazione ai Capigruppo Consiliari ai sensi dell'art.125 del T.U. degli Enti Locali (D.Lgs. n.267/2000);
- comunicazione al Prefetto ai sensi dell'art.135 - comma 2 - del T.U. degli Enti Locali;

Cusano Milanino, 26/06/2014

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to avv. Antonella Guarino

Copia conforme all'originale.

Cusano Milanino,

IL SEGRETARIO GENERALE
avv. Antonella Guarino

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ad ogni effetto di legge.

Cusano Milanino,

IL SEGRETARIO GENERALE
avv. Antonella Guarino

Pareri ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n° 267/2000

OGGETTO: DIRETTIVE IN MATERIA DI RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO E DI GESTIONE DEL REGISTRO UNICO DELLE FATTURE EX DECRETO LEGGE 14/04/2014 N. 66

La sottoscritta in qualità di Funzionario Responsabile del Settore Risorse Finanziarie, visto il disposto dell'art.49, comma 1°, del T.U. degli Enti Locali (D.Lgs. n. 267/2000), esprime parere favorevole sotto il profilo della regolarità tecnica della proposta di deliberazione in oggetto indicata.

Li, 05/06/2014

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE DEL SETTORE
RISORSE FINANZIARIE
F.to dott.ssa Mara Angelon

La sottoscritta DIRIGENTE AD INTERIM DEL SETTORE FINANZIARIO, visto il disposto dell'art. 49, comma 1°, del T.U. degli Enti Locali (D.Lgs. n. 267/2000), esprime parere favorevole sotto il profilo della regolarità contabile della proposta di deliberazione in oggetto indicata.

Li, 05/06/2014

IL DIRIGENTE AD INTERIM DEL SETTORE
FINANZIARIO
F.to avv. Antonella Guarino