



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

## ATTO DELLA GIUNTA Seduta del 26/06/2014 n. 000078

OGGETTO:

**TEMPESTIVITA DEI PAGAMENTI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI-ADOZIONE MISURE ORGANIZZATIVE INTEGRATIVE ALLA DELIBERA G.C. N. 246/2009 D.L.66/2014 CONVERTITO IN LEGGE 89/2014**

L'anno Duemilaquattordici il giorno **Ventisei** del mese di **Giugno** alle ore **12,30**, nella sala delle adunanze del comune, convocata dal Sindaco , si e' riunita la Giunta Municipale nelle persone dei Signori:

N.	Cognome	Nome	Carica	Presenza
1	SOPRANI	MIRCO	SINDACO	Si
2	SERENELLI	SERGIO	VICE SINDACO	Si
3	ANGELELLI	ROBERTO	ASSESSORE	--
4	BELVEDERESI	TANIA	ASSESSORE	Si
5	MEME'	RICCARDO	ASSESSORE	Si
6	RUSSO	MASSIMILIANO	ASSESSORE	Si
	<b>Presenti N. 5</b>	<b>Assenti N. 1</b>		

Assiste il Segretario Generale Signor  
**DOTT. FRANCESCO MARIA NOCELLI**

Constatato il numero legale degli intervenuti, assume la presidenza il Signor  
**SOPRANI MIRCO nella sua qualita' di SINDACO**  
ed invita la Giunta Municipale alla discussione dell'oggetto su riferito.



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

## LA GIUNTA COMUNALE

Vista la propria deliberazione n. 246 del 29/12/2009 con la quale venivano adottate le misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 9 comma 1 lettera a) del D.L. 78/2009 convertito in legge 102/2009;

Constatato che il D.Lgs. n.231/2002 che regola i tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni è stato modificato dal D.Lgs. 192/2012 di recepimento della direttiva europea 2011/7/UE;

Preso atto in particolare che l'art. 4 del D.Lgs. 231/2002 stabilisce la tempistica dei pagamenti in 30 giorni dal ricevimento della fattura, dando la possibilità alle P.A. di pattuire, **purché in modo espresso**, un termine di pagamento superiore fino ad un massimo di 60 giorni e che, al fine di disincentivare i ritardi nei pagamenti, la normativa prevede l'obbligo di corrispondere pesantissimi interessi legali di mora ad un tasso minimo che non può essere inferiore al tasso legale, tasso BCE maggiorato dell'8%;

Preso atto che il D.L. 66/2014 convertito in legge 89 del 23/06/2014, ha recentemente introdotto in materia di tempestività dei pagamenti nuove ed ulteriori regole;

VISTI in particolare i seguenti articoli della legge 89/2014:

### Art. 42 – OBBLIGO DELLA TENUTA DEL REGISTRO UNICO DELLE FATTURE

A decorrere dal 1° luglio 2014, le pubbliche amministrazioni adottano 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.

Nel registro delle fatture e degli altri documenti contabili equivalenti è annotato:

- 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 indicato nella fattura ed il capitolo del bilancio sul quale verrà effettuato il pagamento;
- l) se la spesa è 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.

### Art. 41 – ATTESTAZIONI DEI PAGAMENTI

A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni dei Rendiconti è allegato un prospetto, sottoscritto dal Rappresentante legale e dal Responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento. In caso di superamento dei predetti termini, le



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

L'organo di controllo verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione.

In caso di pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 e a 60 giorni a decorrere dal 2015, rispetto a quanto disposto dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nell'anno successivo a quello di riferimento non si possono procedere ad assunzioni di personale ed alla possibilità di ottenere riduzioni agli obiettivi del patto di stabilità di cui al comma 122 dell'articolo 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220.

## Art. 27 - MONITORAGGIO DEI DEBITI DELLA P.A.

A decorrere dal 1° luglio 2014 le Amministrazioni comunicano, utilizzando la Piattaforma Elettronica, le informazioni inerenti alla ricezione ed alla rilevazione sui propri sistemi contabili delle fatture o richieste equivalenti di pagamento relativi ai debiti.

Sempre a decorrere dal 1° luglio le Amministrazioni pubbliche comunicano, mediante la medesima piattaforma elettronica, entro il 15 di ciascun mese, i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali, per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e successive modificazioni.

Il mancato rispetto di tali obblighi è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare. L'organo di revisione verifica la corretta attuazione delle predette procedure.

## Art. 25 - ANTICIPO DELL'OBBLIGO DELLA FATTURA ELETTRONICA

Nell'ambito del programma di digitalizzazione delle amministrazioni pubbliche l'obbligo della fattura elettronica è anticipato al 31 marzo 2015.

Ritenuto necessario, in attuazione alla normativa sopra richiamata, aggiornare le misure organizzative a suo tempo approvate con il proprio atto n. 246/2009 regolamentando nuove e più dettagliate procedure connesse anche all'obbligo d'istituzione del Registro unico delle fatture ed al fine di raggiungere l'obiettivo finale di rispettare i termini di pagamento dei debiti previsti alla vigente normativa ed evitare quindi le conseguenti sanzioni;

Visto l'allegato A) relativo alle procedure che si intendono instaurare all'interno dell'Ente per velocizzare i tempi di pagamento e l'allegato B) relativo ad un fax simile di buono d'ordine da adottare per le ordinazioni;

Visto il D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il parere favorevole del Responsabile del II Settore – Servizi Finanziari per la regolarità tecnica espresso sulla proposta della presente deliberazione ai sensi dell'art. 49 del Tuel 18.08.2000 n. 267 ed inserito all'originale del presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;

CON VOTAZIONE UNANIME E FAVOREVOLE resa nei modi e forme di legge;

**DELIBERA**



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

- 1) Di approvare, ad integrazione del proprio precedente atto n. 246 del 29/12/2009, le misure organizzative necessarie per rispettare i tempi dei pagamento e far fronte ai nuovi obblighi introdotti dal D.L. 66/2014 convertito in legge 89/2014 inserite nell'allegato A), facente parte integrante del presente atto;
- 2) Di pubblicare sul proprio sito internet le misure organizzative adottate con il presente atto;
- 3) Di notificare il presente atto ai singoli Responsabili di Settore.

Infine , stante l'urgenza di provvedere;

LA GIUNTA COMUNALE

CON SUCCESSIVA VOTAZIONE UNANIME E FAVOREVOLE resa nei modi e forme di legge;

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4 del TUEL 18.08.2000 n. 267.

\*\*\*\*\*



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

ALLEGATO ALLA DELIBERA G.C.

N. .... 48 ... DEL ... 25.6.2014.

Ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. D.L.vo n° 267 del 18/08/2000 si esprimono i seguenti pareri in ordine alla deliberazione avente per oggetto:

**TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI-ADOZIONE MISURE ORGANIZZATIVE INTEGRATIVE ALLA DELIBERA G.C. N. 246/2009 D.L.66/2014 CONVERTITO IN LEGGE 89/2014**

## PARERE SULLA REGOLARITA' TECNICA

Visti gli atti d'ufficio;

Si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica della deliberazione di che trattasi.

Castelfidardo, li

25/6/2014

IL RESPONSABILE II SETTORE  
(Rag. Giuliodori Giacomina)

## PARERE SULLA REGOLARITA' CONTABILE IL RESPONSABILE II SETTORE

Visti gli atti d'ufficio;

Visto il parere sulla regolarità tecnica;

Esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione di che trattasi.

Castelfidardo, li

25/06/2014

IL RESPONSABILE II SETTORE  
(Rag. Giuliodori Giacomina)

ALLEGATO A

REGISTRO UNICO DELLE FATTURE – ART.42 D.L.66/2014

Le procedure

Le procedure che si intendono instaurare all'interno dell'Ente per adempiere all'obbligo della tenuta del registro delle fatture sono le seguenti:

Fase	Descrizione delle operazioni	Soggetto / Ufficio
Buono d'ordine	<p>Pattuire in modo espresso, con l'ordinazione scritta, la scadenza del pagamento a 60 giorni dal ricevimento della fattura (art.4 c. 4 d.gls231/2002).</p> <p>Richiedere espressamente al fornitore di indicare in fattura quanto segue:</p> <p>1) Inserire la scadenza del pagamento (60gg dal pervenuto);</p> <p>2) Inserire gli estremi dell'impegno di spesa ( N. DETERMINAZIONE e CAPITOLO DI SPESA) senza dei quali la fattura non verrà ritornata al fornitore;</p> <p>3) Inserire il numero del CIG;</p> <p>4) Inserire il numero del CUP in caso di fatture relative ad opere pubbliche;</p>	Settore Competente
Emissione fatture	<p>Le fatture vengono emesse dai fornitori con modalità cartacea. Vengono inviate al protocollo , anche quelle che pervengono direttamente agli uffici.</p> <p><b>L'obbligo della fatturazione elettronica è anticipato al 31/03/2015. Da tale data non potranno più essere accettate le fatture in forma cartacea ma solamente in formato XML. L'invio avverrà tramite P.E.C.</b></p>	Fornitori
Protocollazione	<p>Tutte le fatture vengono protocollate ( art.42 comma 1 lettera b) D.L.66/2014).</p> <p>Le fatture protocollate vengono consegnate Settore Finanziario per la registrazione nel Registro delle Fatture <b>entro il giorno successivo dalla protocollazione.</b></p>	Ufficio Protocollo
Registrazione fatture	<p>Le fatture trasmesse dal Protocollo vengono immediatamente controllate e quelle incomplete (che non riportano i dati elencati al punto " Buono d'ordine"), vengono immediatamente ritornate al Fornitore con apposita nota debitamente protocollata ( annullando quindi l'obbligo di registrazione). Tali fatture , quando saranno nuovamente inviate al protocollo dal</p>	Settore Finanziario

	<p>Fornitore saranno nuovamente protocollate.</p> <p>Le fatture complete trasmesse al Settore finanziario vengono registrate nell'apposito REGISTRO DELLE FATTURE prima possibile e comunque entro <b>gli 8 giorni successivi</b>. <b>Per le fatture che hanno la scadenza di 30 gg la registrazione avverrà entro i successivi 4 giorni dalla trasmissione del Protocollo.</b></p>	
Smistamento	<p>Una volta registrate, <b>entro il giorno successivo</b>, le fatture vengono smistate agli uffici competenti per i successivi adempimenti che porteranno alla liquidazione della stessa.</p>	Settore Finanziario
Emissione atti di liquidazione	<p>Gli uffici che hanno effettuato l'ordinativo di spesa, una volta ricevute le fatture ed effettuati gli opportuni controlli, emettono il relativo atto di liquidazione.</p> <p>Sono eseguiti i seguenti controlli, per le fatture che ne sono soggette:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la regolarità contributiva (DURC)</li> <li>- la regolarità fiscale del fornitore (art.48-bis DPR 602/73)</li> </ul> <p>La procedura viene gestita per il momento con modalità cartacea. L'atto viene emesso e trasmesso al Settore Finanziario, accompagnato da un apposito elenco, con 20 giorni di anticipo rispetto alla scadenza del termine per il pagamento. Nel caso in cui la scadenza del pagamento è di 30gg l'atto dovrà pervenire prima di 12 gg dalla scadenza.</p> <p>Si sottolinea che gli atti di liquidazione vanno controllati attentamente prima di essere emessi e trasmessi al Settore Finanziario in quanto le successive eventuali correzioni o modifiche allungano i tempi del procedimento rischiando di non far rispettare le scadenze.</p> <p>Con l'introduzione della Fattura elettronica le tempistiche rimangono invariate mentre non si userà più a forma cartacea.</p>	SETTORI COMPETENTI
Controllo atti di liquidazione	<p>Il Settore Finanziario provvede al controllo inerente la regolarità contabile e fiscale degli atti di liquidazione emessi.</p> <p>Ne effettua la registrazione in contabilità.</p> <p>Trasmette l'atto di liquidazione alla Segreteria per la registrazione nella raccolta ufficiale entro 10 giorni dal ricevimento dell'atto di liquidazione corretto.</p>	Settore Finanziario
Registrazione in Raccolta Ufficiale	<p>Il Settore Segreteria entro 3 gg dal ricevimento dell'atto di liquidazione ritorna l'atto debitamente registrato in R.U. al Settore finanziario.</p>	Settore Segreteria

Emissione mandato di pagamento	Il mandato viene emesso con modalità informatizzata entro i 6 gg successivi.	Settore Finanziario
Trasmissione al tesoriere	I mandati vengono trasmessi al tesoriere con modalità informatiche massimo entro il giorno successivo dall'emissione.	Settore Finanziario
Pagamento	Il Tesoriere provvede ad eseguire i pagamenti derivanti dai mandati emessi con le modalità previste nella convenzione di Tesoreria.	Tesoriere

SERVIZIO \_\_\_\_\_

Prot. n° \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Spett.le Ditta

**Oggetto: ORDINAZIONE MATERIALE**

NUMERO C.I.G.: \_\_\_\_\_

NUMERO C.U.P. \_\_\_\_\_

CODICE PRODOTTO	DESCRIZIONE	QUANTITA'	COSTO TOTALE
<b>TOTALE ESCL.IVA</b>			€ -

Con la presente si procede all'ordinazione del seguente materiale :

per una spesa complessiva di € (IVA compresa)

Quanto sopra dovrà essere consegnato :

**SI pattuisce che il pagamento avverrà ENTRO 60 GG. RICEVIMENTO FATTURA**

Si comunica, inoltre, che per la presente fornitura è stato assunto impegno/prenotazione di spesa, munito di copertura finanziaria, come segue :

<i>Determina</i>	<i>- / Capitolo di spesa</i>	<i>del BP</i>
------------------	------------------------------	---------------

**ATTENZIONE****La fattura sarà protocollata solamente se contiene le seguenti indicazioni:**

- 1) la scadenza del pagamento (60gg dal pervenuto);
- 2) gli estremi dell'impegno e del capitolo di spesa;;
- 3) il numero del CIG.

**In alternativa è possibile allegare alla fattura il presente buono d'ordine.****In caso contrario, la fattura sarà rinviata al mittente per l'inserimento dei dati mancanti.****SI PREGA INOLTRE DI COMPILARE IL MODELLO PER LA TRACCIABILITA' DEI PAGAMENTI (ALLEGATO) UNIRE DOCUMENTO RAPPR.FIRMATARIO.**

Castelfidardo,

IL RESPONSABILE SERVIZIO \_\_\_\_\_



# COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Il presente atto viene letto, approvato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO GENERALE  
DOTT. FRANCESCO MARIA NOCELLI

IL SINDACO  
SOPRANI MIRCO

## ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio Informatico di questo Comune per 15 giorni consecutivi a partire dal 27 GIU. 2014 e contestualmente comunicata ai capigruppo consiliari ai sensi degli artt. 124 e 125 del TUEL 18.8.2000 n. 267.

Castelfidardo li 27 GIU. 2014

IL SEGRETARIO GENERALE  
DOTT. FRANCESCO MARIA NOCELLI  
ESECUTIVITA'

La presente deliberazione, trascorsi 10 giorni dalla suindicata data di inizio pubblicazione, diverrà esecutiva il ..... ai sensi dell'art. 134 c. 3 del TUEL approvato con D.L.vo n.267 del 18.8.2000.

Castelfidardo, li.....

IL SEGRETARIO GENERALE  
DOTT. FRANCESCO MARIA NOCELLI

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'articolo 134, comma 4 del TUEL approvato con D.Lgv n. 267/2000 e pubblicata in data 27 GIU. 2014

Castelfidardo, li 27 GIU. 2014

IL SEGRETARIO GENERALE  
DOTT. FRANCESCO MARIA NOCELLI