

COMUNE DI MASSA DI SOMMA

PROVINCIA DI NAPOLI

Copia

Deliberazione della **Giunta Comunale**

N. **54** del **11 LUG. 2014**

OGGETTO:	Direttiva in materia di rispetto dei tempi di pagamento e di gestione del registro unico delle fatture ex D.L. 66/2014 convertito con modificazioni in legge 89/2014
-----------------	--

L'anno duemila **QUATTORDICI** il giorno **UNDICI** del mese di **LUGLIO** alle ore **13,15** in Massa di Somma, nella Casa Comunale, la Giunta Comunale, presieduta dal *Sindaco -dott. Antonio Zeno* con l'intervento di n.2 assessori, nelle persone dei sigg.ri: *Olimpo, Madonna* adotta la presente deliberazione con l'assistenza del Segretario Comunale Dott. Luigi Annunziata ai sensi del IV comma, lett. a) dell'art.97 del D.Lgs. 267/00.

L'ASSESSORE ANZIANO IL SINDACO IL SEGRETARIO COMUNALE
 F.to **OLIMPO** F.to **ZENO** F.to **ANNUNZIATA**

Il Presidente dichiara aperta la discussione sull'argomento in oggetto premettendo che sulla proposta di deliberazione:

- il responsabile del settore interessato, per quanto concerne la **REGOLARITA' TECNICA**;
- il responsabile del settore finanziario, per quanto concerne la **REGOLARITA' CONTABILE**;

hanno espresso parere ex art.49 D.Lgs. 18/8/2000, n.267, COME DA ALLEGATO;

ATTESTATO DI COPERTURA FINANZIARIA

CAPITOLO N. _____ BILANCIO 200__

- stanziamento di bilancio	€.	
- meno impegni precedenti	€.	
- disponibilità	€.	
- presente impegno	€.	
- disponibilità residua	€.	!imp.

COMUNE DI MASSA DI SOMMA

PROVINCIA DI NAPOLI

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Sulla proposta di deliberazione di cui al presente atto, a norma del combinato disposto dagli articoli 49, comma 1° e 147-bis, comma 1° del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - T. U. delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali e successive modificazioni ed integrazioni, è reso parere favorevole in ordine regolarità tecnica, attestando che:

- l'atto corrisponde all'attività istruttoria compiuta e ai fatti acquisiti nell'attività istruttoria;
- l'atto è conforme a quanto disposto dalla normativa sulla formazione dei singoli provvedimenti;
- in relazione alle proprie competenze e profilo professionale, in ordine alla legittimità dell'atto, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Massa di Somma, lì 9/2/2014

IL RESPONSABILE DEL SETTORE



Sulla proposta di deliberazione di cui al presente atto, a norma del combinato disposto dagli articoli 49, comma 1° e 147-bis, comma 1° del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - T. U. delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali e successive modificazioni ed integrazioni, non è dovuto parere in ordine regolarità tecnica in quanto mero atto d'indirizzo:

Massa di Somma, lì

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Sulla proposta di deliberazione di cui al presente atto, a norma del combinato disposto dagli articoli 49, comma 1° e 147-bis, comma 1° del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - T. U. delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali e successive modificazioni ed integrazioni, è reso parere favorevole ai fini della regolarità contabile e della copertura finanziaria.

Massa di Somma, lì 9/2/2014

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO



Atto non soggetto al parere di regolarità contabile del Responsabile di Ragioneria, in quanto non comporta riflessi diretti e indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente.

Massa di Somma, lì

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

VIS
cd
unio

AC
del

Co

1)-D
delib

2)-D
sta d
del p

3)-D
parte

4)-D
conse

5)-D
immed

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA l'allegata proposta di deliberazione a firma del Sindaco datata _____
cd oggetto : "Direttiva in materia di rispetto dei tempi di pagamento e di gestione del registro
unico delle fatture ex D.L. 66/2014 convertito con modificazioni in legge 89/2014"

ACQUISITI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile di cui all'art.49 comma 1,
del D.Lgs. 18.08.2000 n°267 ;

Con voti unanimi, favorevolmente espressi nei modi di legge

DELIBERA

1)-Di ritenere la premessa narrativa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

2)-Di approvare e fare propria, integralmente e senza alcuna modifica ,l'allegata propo-
sta di deliberazione ,a firma del Sindaco che costituisce parte integrante e sostanziale
del presente provvedimento.

3)-Di fare rinvio all'allegata proposta di deliberazione per la migliore intelligibilità della
parte motiva e dispositiva del presente verbale.

4)-Di demandare al Responsabile del 3° settore e per esso l'ufficio del personale ogni
conseguenziale adempimento.

5)-Di dichiarare, con successiva ed unanime votazione, la presente deliberazione,
immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art.134 comma 4 D.L.vo 267/2000.

Comune di Massa di Somma
Provincia di Napoli

Proposta alla Giunta Municipale

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 convertito con modificazioni in Legge 23 giugno 2014, n. 89

Il Sindaco

Visto il Decreto Legge 14 aprile 2014 n. 66 "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale", cosiddetto "Spendig Review 2014", come convertito, con modificazioni, in Legge 23 giugno 2014, n. 89 (G.U. n. 143 del 23 giugno 2014) il quale prevede anche disposizioni di interesse per gli EELL, tra cui assumono un particolare rilievo quelle di seguito riportate:

- 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;
- il divieto di 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;
 - 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, 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 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 3/4/2013 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 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 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 Responsabili di Settore, strutture di massima dimensione nell'assetto organizzativo dell'Ente, ed i responsabili dei procedimenti 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 Settore III – Ragioneria di questo Ente;

Rilevata, altresì, l'esigenza di emanare apposite direttive interne mirate alla istituzione del registro unico delle fatture, all'acquisizione delle fatture complete di tutti i dati da riportare nel registro e alla loro regolare annotazione, cui dovranno conformarsi tutti i Responsabili di Settore e dei procedimenti;

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

Visti:

- lo Statuto comunale;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- il Regolamento per l'organizzazione degli uffici e dei servizi;
- il Regolamento di contabilità;
- i pareri ex art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000,

PROPONE

per le motivazioni in premessa esplicitate che qui si richiamano integralmente

Di istituire, quale parte integrante del sistema informativo contabile, **il registro unico delle fatture** in attuazione di quanto disposto dall'articolo 42 del DL 24 aprile 2014, n. 66 come convertito, con modificazioni, in Legge 23 giugno 2014, n. 89 (G.U. n. 143 del 23 giugno 2014), **da attivare a decorrere dal 1° luglio 2014;**

Di demandare al Responsabile del Settore III – Ragioneria, di concerto con gli altri Responsabili di Settore, l'adozione degli adempimenti esecutivi del presente provvedimento necessari per la tempestiva e regolare attivazione del predetto registro, nonché la competenza per prevedere l'annotazione nello stesso registro di ulteriori informazioni rispetto a quelle individuate nel su citato articolo 42 necessarie per implementare e migliorare il sistema di monitoraggio, di rispetto dei termini di pagamento delle spese e delle certificazioni relative al tempo medio dei pagamenti effettuati.

Di approvare le seguenti direttive di seguito riportate finalizzate alla presentazione delle fatture e alla gestione del registro unico delle fatture:

1. Tutte le fatture relative 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 DL 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;
2. La dicitura dell'indirizzo di posta elettronica certificata cui esclusivamente devono essere inviate le fatture digitali o elettroniche deve essere riportata:
 - a. - nella homepage del sito istituzionale di questo Comune;
 - b. 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;

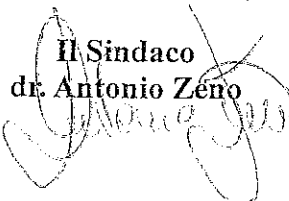
- c. negli avvisi e bandi pubblici nonché nelle lettere di invito e nei contratti relativi ad affidamenti di forniture, servizi e lavori.
3. Ai fini di annotare esattamente i dati delle fatture da riportare obbligatoriamente nel registro, i Responsabili di Settore e i responsabili dei procedimenti, conseguita 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 con cui è 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 è rilevante ai fini dell'assolvimento dell'IVA;
 - 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 Responsabile del Settore III – Ragioneria ritenga necessarie.
4. Dal giorno successivo alla comunicazione del presente provvedimento 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, et simili...) qualora siano ricevute da uffici non appartenenti al Settore III – Ragioneria devono essere trasmesse, tempestivamente, all'indirizzo di posta elettronica certificata del Settore III – Ragioneria, dovendo provvedere i Responsabili dei Settori comunali competenti per la liquidazione, a trattenere copia delle stesse fatture;
5. 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 certificata comunale;
6. L'ufficio protocollo, ovvero il dipendente ad esso preposto, non appena ricevute le fatture analogiche o digitali e le equivalenti richieste di pagamento, provvederà immediatamente ad inviarne copia attraverso il sistema informativo al competente Settore ai fini dell'adozione del provvedimento di liquidazione della spesa, controllando che la stessa contenga tutti i riferimenti necessari ai fini dell'inserimento nel registro delle fatture;
7. Il responsabile del settore competente:
- Entro 3 giorni dalla ricezione della fattura provvederà a trasmettere al Settore III – Ragioneria la fattura per la successiva annotazione nel registro unico delle fatture;
 - In mancanza degli elementi necessari per l'inserimento della fattura nel registro, indicati al punto 3, trasmette la fattura all'appaltatore richiedendo la trasmissione di una fattura contenente tali elementi entro giorni 10 dalla ricezione;
8. Di dare atto che il responsabile del Settore III – Ragioneria dovrà provvedere, entro il termine di 6 giorni dal ricevimento della fattura dal settore competente, e di giorni 10 al protocollo della fattura, ad annotare la fattura nel registro apposito ovvero a trasmettere la stessa al responsabile dell'area competente facendo rilevare la mancanza di tutti o parte degli elementi identificativi; in tal caso il responsabile competente provvederà a richiedere la modifica e/o integrazione della fattura per l'annotazione nel registro entro il termine di giorni 15 dalla ricezione della comunicazione del responsabile dell'area economico – finanziaria.

Di far constare che la violazione delle su riportate direttive comporta responsabilità ai fini della valutazione delle performance dei Responsabili apicali, fatte salve le responsabilità di diversa natura previste dall'ordinamento giuridico

Di trasmettere il presente provvedimento a:

- Responsabili dei Settori comunali;
- Nucleo di Valutazione;
- Revisore dei conti.

Il Sindaco
dr. Antonio Zeno



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio dell'Ente in data 17 LUG. 2014 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi, ai sensi del comma 1-art.124-D.Lgs. 267/00 -art.32 c.5 legge 69/2009- Essa medesima viene comunicata,in elenco, ai capigruppo consiliari in pari data ai sensi dell'art.125 del D.Lgs. 267/00.

Per l' Albo Pretorio
F.to dott.Cicinelli



IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to dott. Luigi Annunziata

Per copia conforme all'originale, per uso amministrativo.

addì 17 LUG. 2014

IL SEGRETARIO COMUNALE
(dott.Luigi Annunziata)

