



COMUNE DI MONTEMONACO

Provincia di Ascoli Piceno (cod. 44044)

ooOoo

Deliberazione Originale della Giunta Comunale

Numero 95

Seduta del 10-11-17

Oggetto: INDIRIZZI GESTIONE FATTURA ELETTRONICA. PROVVEDIMENTI

L'anno duemiladiciassette, il giorno dieci del mese di novembre alle ore 09:30, nella residenza comunale, in seguito a convocazione disposta nei modi e forme di legge, si è riunita la Giunta Comunale.

Sono presenti i Signori:

Nominativo	Carica	Pres. / Ass.
CORBELLI ONORATO	SINDACO	P

Nominativo	Carica	Pres. / Ass.
CORBELLI MANUELA	VICE SINDACO	P

Nominativo	Carica	Pres. / Ass.
INNAMORATI DOMENICO	ASSESSORE	P

presenti n. 3 assenti n. 0.

-Partecipa, con funzioni esecutive, referenti e di assistenza e ne cura la verbalizzazione (art. 97, c.4 a, del T.U. n.267/2000) il Segretario @Giuliana Nerla@.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, Il Geom. CORBELLI ONORATO, nella sua qualità di SINDACO, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

Visti: - il Regolamento per l'organizzazione degli uffici e dei servizi;
- il Regolamento di contabilità;

Richiamata la propria precedente proposta n. 97 del 08/11/2017 con la quale si è proposto di individuare il referente per la fatturazione elettronica nella persona della Dott.ssa Roncati Sabrina;

Visto il decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 “Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale”, **convertito in legge 23 giugno 2014 n.89 il quale prevede anche disposizioni di interesse per gli enti locali, tra cui assumono un particolare rilievo quelle di seguito riportate:**

- ✓ l'articolo 25 del citato decreto il quale prevede, nell'ambito del più ampio programma di digitalizzazione delle amministrazioni pubbliche definito dall'Agenzia per l'Italia digitale, al fine di accelerare il completamento del percorso di adeguamento all'utilizzo della fatturazione elettronica nei rapporti economici tra pubblica amministrazione e fornitori, che il termine di cui all'articolo 6, comma 3, del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 3 aprile 2013, n. 55 recante “Regolamento in materia di emissione, trasmissione e ricevimento della fattura elettronica da applicarsi alle amministrazioni pubbliche”, è anticipato al 31 marzo 2015. Al fine di assicurare l'effettiva tracciabilità dei pagamenti da parte delle pubbliche amministrazioni, le fatture elettroniche emesse verso le stesse pubbliche amministrazioni riportano:
 - il Codice identificativo di gara (CIG), tranne i casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità di cui alla legge 13 agosto 2010, n. 136, previsti dalla tabella 1 allegata al decreto sopra citato;
 - b) 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.
- ✓ 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.
Dispone altresì:
 - 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 quanto 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) la rilevanza o meno della spesa, ai fini IVA;
- k) il Codice identificativo di gara (CIG), tranne i casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità di cui alla legge 13 agosto 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'articolo 11 della legge 16 gennaio 2003, n. 3;
- m) qualsiasi altra informazione che si ritiene necessaria;

Dato atto 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 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 della legge 89/2014);
- ✓ il sistema utile a monitorare i debiti delle pubbliche amministrazioni ed a favorirne l'estinzione (artt. da 27 a 40 della legge 89/2014);
- ✓ gli strumenti finalizzati a garantire il rispetto dei termini di pagamento previsti dall'art. 4 del dec..legs. 9/10/2002, n. 231, onde evitare (art. 41 della legge 89/2014):
- ✓ 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 al comma 122 della legge 13.12.2010, n. 220, nel caso di mancato rispetto dei tempi di pagamento previsti dal dec. legs. 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 dec. legs. 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;

Rilevata, altresì, l'esigenza di emanare apposite direttive, a cui dovranno conformarsi tutti 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 dec. legs. 09.10.2002, n. 231;

Dato atto che il comune di Montemonaco ha già istituito il registro unico delle fatture, gestito in convenzione con la Halley Informatica;

Ritenuto, pertanto, doveroso approvare le seguenti direttive;

Visto:

- il D.lgs. 18.8.2000, n. 267;
- lo Statuto comunale;
- il vigente ordinamento comunale degli uffici e servizi;
- i pareri favorevoli sulla regolarità tecnica e contabile della proposta di deliberazione riguardante, resi ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del d.lgs. 18.8.2000, n. 267;

Con voti unanimi, espressi nei modi di legge,

DELIBERA

Visto il documento istruttorio dal quale si rileva la necessità di adottare il presente atto.

Ritenuto, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di deliberare in merito.

- di dare atto che il comune di Montemonaco, quale parte integrante del sistema informativo contabile, ha già istituito il registro unico delle fatture in attuazione di quanto disposto dall'articolo 42 del decreto legge 24 aprile 2014, n.66, **convertito in legge 23 giugno 2014 n.89**;
- di demandare a tutti 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;
- di attribuire all'Ufficio Protocollo la competenza per provvedere alla ricezione delle fatture attraverso il Sistema di Interscambio ed all'Ufficio Unico Registro delle Fatture (UFFICIO RAGIONERIA) la competenza per provvedere all'annotazione delle fatture nell'apposito registro;
- di demandare al Segretario generale ed al Referente la fatturazione elettronica l'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 responsabili dei servizi e dei procedimenti amministrativi saranno tenuti ad osservare;

- 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:
 - ogni fattura o altro documento contabile equivalente, oltre a contenere tutti gli elementi previsti dalla normativa fiscale deve contenere anche le annotazioni previste dall'art. 42 del D.L. 66/2014, **convertito in legge n. 89/2014 ed in particolare** deve indicare:
 - a) il settore o l'ufficio comunale cui la fattura è diretta, che ha ordinato la spesa;
 - b) il numero della determina di impegno;
 - c) gli estremi dell'ordine di acquisto, ovvero il numero e la data di contratto ovvero il numero e la data della convenzione; i dati del sal, ove presente;
 - d) Il capitolo impegnato; il numero dell'impegno;
 - e) il codice unico o 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;
 - f) il codice identificativo di gara (CIG), tranne i casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità di cui alla legge 13 agosto 2010, n. 136 e previsti nella tabella Allegato A al dl 66/2014, che deve essere tassativamente correlato alla somministrazione, fornitura e appalto commissionato;
 - g) il numero di conto dedicato sul quale effettuare il pagamento.
- tutte le fatture o gli altri documenti contabili equivalenti, completi di tutti i dati previsti dal precedente punto, relativi a spese per somministrazioni, forniture ed appalti ed obbligazioni relative a prestazioni professionali emesse nei confronti di questo Comune, devono essere annotate esclusivamente nel registro unico delle fatture di cui al citato articolo 42. E' esclusa la possibilità di ricorrere a registri di area o di servizi;
- il codice univoco del Comune cui esclusivamente devono essere inviate le fatture elettroniche deve essere riportato:
 1. nella homepage del sito istituzionale di questo Comune;
 2. 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 dec. legs. n. 33/2013 per i quali sono previsti pagamenti di spese a seguito di emissione di fatture;
 3. 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.
- Ai fini di annotare esattamente i dati delle fatture, 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:
 - a) il settore o l'ufficio comunale cui la fattura è diretta, che ha ordinato la spesa;
 - b) il numero della determina di impegno;
 - c) gli estremi dell'ordine di acquisto, ovvero il numero e la data di contratto ovvero il numero e la data della convenzione, i dati del sal, ove presente;
 - d) il capitolo impegnato ed il numero dell'impegno;

- e) 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;
- f) il codice identificativo di gara (CIG), tranne i casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità di cui alla legge 13 agosto 2010, n. 136 e previsti nella tabella Allegato A al dl 66/2014, che deve essere tassativamente correlato alla somministrazione, fornitura e appalto commissionato;
- g) l'importo totale della spesa da fatturare, al lordo dell'IVA o di eventuali altri oneri e spese indicati;
- h) il codice univoco dell'Ente al quale va inoltrata la fattura;
- i) eventuali altre informazioni che il Responsabile del servizio o del procedimento riterrà necessarie.

- tutte le fatture digitali dovranno essere inviate dai creditori utilizzando esclusivamente il codice univoco comunicato con l'ordine.

- l'Ufficio Protocollo non appena ricevute le PEC con allegate le fatture elettroniche, provvederà immediatamente alla loro protocollazione, per la conservazione sostitutiva, e all'inoltro, che avverrà in automatico tramite una comunicazione interna, all'unico Ufficio censito su IPA e deputato alla ricezione delle fatture elettroniche (l'Ufficio Fatturazione Elettronica). Spetterà poi a questo ufficio verificare quale sia il Servizio competente della spesa e sub-assegnare ad esso la comunicazione interna a cui è allegata la fattura elettronica.

- il Servizio competente, in quanto ordinante la prestazione, dovrà verificare la fattura allegata alla comunicazione e rifiutarla oppure accettarla, qualora la fattura risponda a tutti i requisiti per potere essere pagata;

- nel caso di rifiuto, perché la fattura non possiede i requisiti per essere pagata, emetterà Notifica di rifiuto della fattura che il Protocollo inoltrerà automaticamente al Sistema di Interscambio;

- nel caso di accettazione dovrà emettere informaticamente provvedimento di liquidazione positivo entro i sette giorni successivi dal ricevimento della comunicazione;

- dal momento in cui la fattura viene accettata, l'Ufficio Fatturazione Elettronica, che monitorizza informaticamente la situazione delle fatture protocollate mediante l'apposita funzione **Ricezione fatture elettroniche-messaggi**, della procedura finanziaria, sarà in grado di acquisire e contabilizzare la fattura nella Contabilità Finanziaria, ribaltandola in automatico nel Registro Unico fatture.

- qualora il Servizio competente non emetta il provvedimento di liquidazione nei termini ovvero qualora rilevi irregolarità formali e sostanziali della fattura stessa, l'Ufficio Fatturazione Elettronica potrà emettere, a sua volta, notifica di rifiuto della fattura.

Ai fini del rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002, di stabilire, inoltre, quanto segue:

- ogni provvedimento di impegno di spesa e di liquidazione di spesa dovrà contenere i seguenti dati contabili: Capitolo- Articolo- Numero di impegno di spesa.
- le determinazioni dei Responsabili di Servizio di impegno e di liquidazione dovranno essere trasmesse all'ufficio ragioneria complete di tutti i documenti in esse richiamati (copia fattura, DURC, tracciabilità dei pagamenti, Equitalia s.p.a., cessioni di credito e altra documentazione necessaria).
- l'ufficio competente alla registrazione delle determinazioni dovrà restituirle numerate immediatamente e comunque non oltre le 48 ore dalla data di ricevimento.
- nelle determinazioni 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.

Di prendere atto che la violazione delle su riportate direttive comporta responsabilità ai fini della valutazione delle performance dei Responsabili dei Servizi e dei procedimenti, fatte salve le responsabilità di diversa natura previste dall'ordinamento giuridico.

Inoltre,
in relazione all'urgenza che riveste il presente atto, con separata ed unanime votazione resa in forma palese

DELIBERA

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267.

La presente delibera, contestualmente alla sua pubblicazione all'Albo Pretorio, viene comunicata ai Capigruppo consiliari ai sensi dell'art.125, del dlgs. n.267 del 18/8/2000 e s.m.i..

PARERI DI REGOLARITA'
(Art. 49, commi 1 e 2 e Art. 97, comma 4, del D.Lgs. 267/2000)

PARERE: Regularita' tecnica del 08-11-2017: Favorevole

Il Responsabile dell' Area Interessata
CORBELLI ONORATO

PARERE: Regularita' contabile del 08-11-2017: Favorevole

Il Responsabile dell' Area Interessata
CORBELLI ONORATO

Letto, approvato e sottoscritto:

Il Sindaco
Geom. CORBELLI ONORATO

Il Segretario
Dr.ssa NERLA GIULIANA

R. Pub. n. 767

Copia della presente deliberazione è stata affissa all'albo pretorio comunale il giorno 10-11-2017, per rimanervi per quindici giorni consecutivi (art. 124, comma 1, del T.U. 18.08.2000, n. 267).

La presente deliberazione è stata trasmessa in elenco ai capigruppo consiliari (art. 125, del T.U. 18.8.2000, n. 267) con nota prot. n. 7061, in data 11-11-2017.

Dalla Residenza Municipale, lì 10-11-2017

Il Segretario Comunale
@Dott.ssa Giuliana Nerla@

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 10-11-2017;

- () per decorrenza dei termini in seguito a pubblicazione all'Albo Pretorio dal 10-11-2017 al 25-11-2017, senza opposizioni decorso il termine di cui all'art. 134, comma 3, del T.U. 18/08/2000 n. 267;
- (X) perché dichiarata immediatamente eseguibile (Art. 134, comma 4 del T.U. 18/08/2000 n. 267).

Dalla Residenza Municipale, lì 11-11-2017

Il Resp. dell'Area Amm.va
-Geom. Onorato Corbelli-