



COMUNE DI MARCHENO
Provincia di Brescia

Prot. N. 5375-II-05

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Originale

N° 45 del 01/07/2014

OGGETTO: DIRETTIVE PER L'ISTITUZIONE E GESTIONE DEL REGISTRO UNICO DELLE FATTURE EX ARTICOLO 42 DEL DECRETO-LEGGE 24 APRILE 2014, N. 66.

L'anno duemilaquattordici, addì primo del mese di luglio alle ore 18,30, nella Residenza Municipale, previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunita sotto la presidenza del Sindaco Diego Bertussi la Giunta Comunale. Partecipa all'adunanza ed è incaricato della redazione del presente verbale il Segretario Comunale Dott. Salvatore Velardi.

Intervengono i Signori:

Cognome e Nome	Qualifica	Firma Presenze
BERTUSSI Diego	SINDACO	SI
GUERINI Elena	VICE-SINDACO	SI
CONTESSA Raffaella	ASSESSORE	SI
GITTI Roberto	ASSESSORE	NO
MORANDI Barbara	ASSESSORE	SI

PRESENTI: 4

ASSENTI: 1

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale a trattare il seguente argomento:

OGGETTO: DIRETTIVE PER L'ISTITUZIONE E GESTIONE DEL REGISTRO UNICO DELLE FATTURE EX ARTICOLO 42 DEL DECRETO-LEGGE 24 APRILE 2014, N. 66.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto l'articolo 42 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, 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;
- 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:
 1. il codice progressivo di registrazione;
 2. il numero di protocollo di entrata;
 3. il numero della fattura o del documento contabile equivalente;
 4. la data di emissione della fattura o del documento contabile equivalente;
 5. il nome del creditore e il relativo codice fiscale;
 6. l'oggetto della fornitura;
 7. l'importo totale, al lordo di IVA e di eventuali altri oneri e spese indicati;
 8. la scadenza della fattura;
 9. 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;
 10. se la spesa è rilevante o meno ai fini IVA;
 11. il Codice identificativo di gara (CIG), tranne i casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità di cui alla legge 13 Agosto 2010, n. 136;
 12. 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;
 13. 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:

- a) 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 D.Lgs. 66/2014);
- b) il sistema utili a monitorare i debiti delle pubbliche amministrazioni ed a favorirne l'estinzione (artt. da 27 a 40 del D.Lgs. 66/2013);
- c) 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.Lgs. 66/2014);
- d) l'obbligo "ope legis" di corrispondere ai creditori gli interessi moratori nelle ipotesi del loro inutile decorso;
- e) 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;
- f) 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 il servizio di ragioneria 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 Servizio Finanziario di questo Ente;

Rilevata, altresì, l'esigenza di emanare apposite direttive per disciplinare le procedure interne mirate alla istituzione del registro unico delle fatture, al pervenire delle fatture complete di tutti i dati da riportare nel registro e alla loro regolare annotazione, cui dovranno conformarsi tutti i dirigenti ed i responsabili dei servizi e dei procedimenti;

Viste le direttive predisposte dal Responsabile del Servizio Finanziario e ritenute le stesse meritevoli di approvazione;

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;

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

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;

Acquisito in proposito il sottoriportato e favorevole parere del Segretario Comunale, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267;

Con voti favorevoli unanimi, espressi nei modi e forme di legge;

D E L I B E R A

1. 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;
2. Di demandare al Responsabile del Servizio Finanziario 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;
3. Di approvare le direttive di seguito riportate finalizzate alla presentazione delle fatture ed alla gestione del registro unico delle fatture:
 - a) Tutte le fatture relative 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 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;
 - b) La dicitura dell'indirizzo di posta elettronica certificata cui 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.
 - c) Ai fini di annotare esattamente i dati delle fatture da riportare obbligatoriamente nel registro, i responsabili dei servizi o 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 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;
 - l'intervento o il capitolo e il piano gestionale o analoghe unità gestionali del bilancio sul quale verrà effettuato il pagamento;
 - 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 del servizio ragioneria ritiene necessarie.
- d) Dal giorno 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,) qualora siano ricevute da uffici non appartenenti al Servizio Finanziario devono essere trasmesse, tempestivamente, al seguente indirizzo di posta elettronica certificata "protocollo@pec.comune.marcheno.bs.it", curando gli uffici competenti per la liquidazione a trattenere copia delle stesse fatture;
- e) 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 al predetto indirizzo di posta elettronica;
- f) Il dipendente responsabile della gestione del registro unico delle fatture, incaricato con apposito provvedimento dal Responsabile del Servizio Finanziario, non appena ricevute le fatture digitali ne invia copia attraverso posta certificata al dirigente o, se conosciuto, al responsabile del procedimento ai fini dell'adozione del provvedimento di liquidazione della spesa.
4. La violazione delle suddette direttive comporta responsabilità ai fini della valutazione delle performance dei Responsabili di Servizio e/o dei Procedimenti, fatte salve le responsabilità di diversa natura previste dall'ordinamento giuridico;
5. Di trasmettere il presente atto ai Responsabili dei Servizi affinché adottino quanto deliberato e rispettino le direttive;
6. Di dare atto che la presente deliberazione verrà pubblicata nel sito web del Comune di Marcheno nella sezione: Amministrazione trasparente ai sensi del Decreto Legislativo n. 33 del 14/03/2013 art. 23.
7. Di dichiarare la presente deliberazione, con apposita separata ed unanime votazione, immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

ATTESTAZIONI E PARERI
(Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267)

Il sottoscritto Segretario Comunale, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267, esprime il favorevole parere tecnico sulla presente deliberazione.

Il Segretario Comunale
dr. Salvatore Velardi

Letto, confermato e sottoscritto

IL SINDACO
Diego Bertussi

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Salvatore Velardi

ADEMPIMENTI RELATIVI ALLA PUBBLICAZIONE

Si attesta:

che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo on-line del Comune il : 30 luglio 2014 ed ivi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Salvatore Velardi

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 25/08/2014

Ai sensi dell'art. 134, comma 3°, del T.U. approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Ai sensi dell'art. 134, comma 1°, del T.U. approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

E' stata parzialmente annullata dalla S.P.C. con ordinanza. n. del _____ .

è stata annullata dalla S.P.C. con ordinanza. n. del _____, ai sensi dell'art. 134, comma 3°, del T.U. approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Salvatore Velardi
