



COMUNE DI MONTAGNAREALE

Provincia di Messina

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

ORIGINALE COPIA

Delibera n. 26

del 27/04/2015

OGGETTO: DEFINIZIONE DELLE MISURE ORGANIZZATIVE FINALIZZATE ALL'OTTIMIZZAZIONE DELLA GESTIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA.

L'anno **duemilaquindici** il giorno **ventisette** del mese di **aprile** alle ore **13.30**, nella Residenza Municipale e nella consueta sala delle adunanze, in seguito ad invito di convocazione, si è riunita la Giunta Municipale con l'intervento dei Signori:

		Presenti	Assenti
Sidoti Anna	Sindaco	X	
Buzzanca Rosaria	Assessore	X	
Furnari Ninuccia	"		X
Buzzanca Francesco	"	X	
Sidoti Salvatore	"	X	

Assente: Assessore Furnari Ninuccia..

Presiede Anna Sidoti, Sindaco del Comune.

Partecipa il Segretario Comunale, Dott. Vincenzo Princiotta Cariddi

Il Presidente, constatato che il numero dei presenti è legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convenuti a deliberare sulla proposta qui di seguito specificata

LA GIUNTA MUNICIPALE

VISTA l'allegata proposta di deliberazione concernente l'oggetto;

CONSIDERATO che la proposta è corredata dai pareri prescritti dall'art. 53 della L. n. 142/1990, come recepito dall'art. 1, comma 1, lett. i) della L.R. n. 48/1991;

RITENUTA tale proposta meritevole di accoglimento;

VISTO il vigente O.E.E.LL. nella Regione Sicilia;

Con votazione unanime, espressa in forma palese

DELIBERA

- 1) Di approvare integralmente la proposta stessa, sia nella parte narrativa che in quella propositiva.
- 2) Di dichiarare, stante l'urgenza di procedere in merito, con separata ed unanime votazione in forma palese, la presente deliberazione immediatamente esecutiva, ex art. 12, comma 2, della L.R. n. 44/1991.



COMUNE DI MONTAGNAREALE

PROVINCIA DI MESSINA

Ufficio Ragioneria

Proposta di Deliberazione della Giunta Municipale

OGGETTO: DEFINIZIONE DELLE MISURE ORGANIZZATIVE FINALIZZATE ALL'OTTIMIZZAZIONE DELLA GESTIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO CHE:

- l'articolo 25 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, coordinato con la legge di conversione 23 giugno 2014, n. 89, ha anticipato al 31 marzo 2015 l'obbligo, previsto dall'articolo 1, comma 209, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, dell'utilizzo della fattura elettronica nei rapporti economici tra gli enti locali e i fornitori;
- l'articolo 57-bis del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, recante il codice dell'amministrazione digitale (CAD), ha istituito l'indice ufficiale delle pubbliche amministrazioni (IPA);
- l'articolo 11 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 31 ottobre 2000 ha disposto le regole tecniche per la realizzazione e la gestione dell'indice ufficiale delle pubbliche amministrazioni (IPA);
- l'articolo 6, comma 5, del decreto interministeriale del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero della pubblica amministrazione e della semplificazione, 3 aprile 2013, n. 55 dispone che le pubbliche amministrazioni completino il caricamento sull'indice telematico delle pubbliche amministrazioni (IPA) dei propri uffici preposti al ricevimento delle fatture elettroniche entro tre mesi dalla decorrenza dell'obbligo di utilizzo della fattura elettronica;
- l'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 come modificato dal D.Lgs. n. 192/2012 e s.m.i. il quale prevede i tempi dei pagamenti delle fatture per le transazioni commerciali il cui debitore sia una pubblica amministrazione.
- l'articolo 9 del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78, al fine di evitare ritardi nei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, dispone che:
 - anche gli enti locali adottino le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti;

- il funzionario dell'ente locale che adotta provvedimenti che comportano l'assunzione di impegni di spesa deve accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica; qualora lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, la pubblica amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi;
- l'articolo 42 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66 dispone l'obbligo della tenuta del registro unico delle fatture nel quale le fatture devono essere annotate entro dieci giorni dal ricevimento; il registro unico delle fatture costituisce parte integrante del sistema informativo contabile;
- con il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 dicembre 2013 sono state emanate le regole tecniche in materia di conservazione dei documenti informatici, comprese le fatture elettroniche;
- con il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 17 giugno 2014 sono state pubblicate le modalità di assolvimento degli obblighi fiscali relativi ai documenti informatici e alla loro riproduzione su diversi tipi di supporto;
- l'articolo 184 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 disciplina la fase della liquidazione della spesa;

DATO ATTO CHE le misure organizzative richieste dall'articolo 9 del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78 al fine di garantire la tempestività dei pagamenti dell'ente locale sono state adottate con deliberazione della Giunta Municipale N.160 del 29/12/2009;

CONSIDERATO CHE:

- ✓ al fine di ottimizzare la gestione contabile attinente alla fattura elettronica e massimizzare l'efficienza operativa conseguente a tale gestione contabile è opportuno procedere, integrando le misure organizzative già adottate con la deliberazione di Giunta comunale n. 160 del 29/12/2009, a una riorganizzazione delle attività dell'Ente, soprattutto inerenti al cosiddetto "ciclo passivo", ovvero il flusso gestionale-economico-informativo costituito
 - dall'ordine dell'ente locale;
 - dal documento di trasporto;
 - dalla fattura;
 - dalle attività di verifica che devono precedere il pagamento;
 - dal mandato di pagamento.
- ✓ allo scopo di raggiungere l'ottimizzazione e la massimizzazione di cui al punto precedente è necessario fornire i **necessari indirizzi operativi** ai responsabili di Area e/o Servizi dell'Ente;

VISTI:

- lo Statuto comunale;
- il regolamento di contabilità;
- il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;
- la convenzione di tesoreria;

- il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

PROPONE

- 1) di dare atto che con atto del Sindaco verrà nominato il responsabile della conservazione delle fatture elettroniche di cui all'articolo 7 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 dicembre 2013 recante le regole tecniche in materia di sistema di conservazione ai sensi degli articoli 20, commi 3 e 5-bis, 23-ter, comma 4, 43, commi 1 e 3, 44, 44-bis e 71, comma 1, del Codice dell'amministrazione digitale di cui al decreto legislativo n. 82 del 2005;
- 2) di dare atto che il responsabile della conservazione delle fatture elettroniche può delegare, sotto la propria responsabilità, in tutto o in parte, lo svolgimento delle proprie attività a una o più persone che, per competenza ed esperienza, garantiscano la corretta esecuzione delle operazioni ad esse delegate; il responsabile della conservazione garantisce comunque la vigilanza sull'operato degli eventuali delegati;
- 3) di prendere atto che l'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 dispone che i pagamenti delle fatture per le transazioni commerciali il cui debitore sia una pubblica amministrazione **debbono essere effettuati entro trenta giorni dal ricevimento della fattura** (Nelle transazioni commerciali in cui il debitore è una pubblica amministrazione le parti possono pattuire, purché in modo espresso, un termine per il pagamento superiore a quello previsto dal comma 2, quando ciò sia oggettivamente giustificato dalla natura particolare del contratto o da talune sue caratteristiche. In ogni caso i termini di cui al comma 2 non possono essere superiori a sessanta giorni. La clausola relativa al termine deve essere provata per iscritto);
- 4) di dare atto che, ai sensi dell'articolo 47, comma 9, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66 è prevista una certificazione attestante il tempo medio dei pagamenti dell'anno precedente; tale certificazione deve essere pubblicata sul sito internet del Comune (infatti il Ministero dell'Interno - Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali - Direzione centrale della Finanza locale, con Comunicato del 2 febbraio 2015 ha rilevato che a seguito di quanto sancito dalla Conferenza Stato-città ed autonomie locali nella seduta del 22 gennaio 2015, i comuni non devono produrre al Ministero dell'Interno la certificazione attestante il tempo medio dei pagamenti ed il valore degli acquisti di beni e servizi, prevista dall'articolo 47, comma 9, lettera a), del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni dall'articolo 1, comma 1, della legge 23 giugno 2014, n. 89, così come modificato dall'articolo 1, comma 451, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190);
- 5) di approvare, al fine di ottimizzare la gestione contabile attinente alla fattura elettronica e massimizzare l'efficienza operativa conseguente a tale gestione contabile, nonché dell'aggiornamento delle misure organizzative richieste dall'articolo 9 del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78, approvate con deliberazione di G.M. n. 160 del 29/12/2009, le seguenti disposizioni:

SEZIONE I. DISPOSIZIONI CONTABILI (IMMEDIATAMENTE IN VIGORE):

La fattura tramite SDI sarà ricevuta all'indirizzo PEC: protocollo@pec.comunedimontagnareale.it

- a) e il responsabile addetto al protocollo provvede a trasmetterla immediatamente all'Area II Economico-Finanziaria, perché **la fattura deve essere annotata, nel termine di 10 gg.** nel registro unico delle fatture di cui all'articolo 42 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, riportando:

- ❖ il codice progressivo di registrazione;
- ❖ il numero di protocollo in entrata;
- ❖ il numero della fattura;
- ❖ la data di emissione della fattura;
- ❖ il nominativo del creditore;
- ❖ il codice fiscale del creditore;
- ❖ l'oggetto della fornitura;
- ❖ l'importo fatturato al netto dell'IVA;
- ❖ l'aliquota e l'importo dell'IVA;
- ❖ eventuali altri oneri inseriti in fattura;
- ❖ l'importo fatturato al lordo dell'IVA;
- ❖ l'eventuale rilevanza ai fini IVA per il Comune;
- ❖ la scadenza della fattura;
- ❖ il numero dell'impegno di spesa comunicato ai sensi dell'articolo 191, comma 1, 2° periodo, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- ❖ il codice identificativo gara (CIG) di cui all'articolo 3, comma 5, della legge n. 136/2010, se obbligatorio;
- ❖ il codice unico di progetto (CUP) di cui all'articolo 11 della legge n. 3/2003, se obbligatorio;
- ❖ eventuali altre informazioni necessarie.

b) Il Responsabile addetto al protocollo trasmette la fattura immediatamente, anche, al **Responsabile dell'Area e/o servizio che ha dato esecuzione al provvedimento di spesa** ai sensi dell'articolo 184 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (responsabile di settore competente);

- entro il termine perentorio di **dieci giorni** dalla messa a disposizione di cui alla precedente lettera b), il Responsabile dell'Area e di procedimento competenti di cui all'articolo 184 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, qualora la fornitura o la prestazione fatturate siano conformi a quanto ordinato, **effettua le verifiche previste dalle vigenti normative, ivi compresa quella prevista dall'articolo 48-bis del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602** nel caso in cui il debito sia superiore ad € 10.000,00, e in caso di esito positivo provvede alla liquidazione della fattura. In caso di non conformità, ovvero di mancato esito positivo delle altre verifiche, nello stesso termine perentorio di dieci giorni, dalla messa a disposizione di cui alla precedente lettera b), il **Responsabile dell'Area e/o Servizio di cui all'articolo 184 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 comunica tale mancata conformità, tramite e-mail ai seguenti indirizzi: ragioneria@comunedomontagnareale.it al Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria. Quest'ultimo effettuerà la comunicazione al servizio protocollo per l'invio allo SDI della comunicazione di rifiuto della fattura;**

- c) entro cinque giorni dalla liquidazione
- d) di cui alla precedente lettera c), l'Area Economico-Finanziaria **effettua, secondo i principi e le procedure della contabilità pubblica, i controlli e riscontri amministrativi, contabili e fiscali sulla liquidazione e, in caso di esito positivo** dei controlli e dei riscontri, nonché in presenza della necessaria disponibilità di cassa, **viene emesso il mandato di pagamento** delle fatture liquidate. Nel caso in cui i riscontri e le verifiche effettuate dall'Area II Economico-Finanziaria non abbiano avuto un esito positivo, la stessa informa immediatamente il Responsabile dell'Area e/o servizio che ha liquidato la fattura;
- e) entro due giorni dall'emissione del mandato di pagamento, il mandato stesso viene trasmesso alla tesoreria comunale .

SEZIONE II. DISPOSIZIONI ORGANIZZATIVE:

- f) il referente per la fatturazione elettronica è il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria; tutti gli altri servizi comunali collaborano con l'Area Economico-Finanziaria al fine del raggiungimento degli obiettivi indicati nella presente deliberazione;
- g) l'indirizzo di posta elettronica certificata al quale devono essere inviate le fatture elettroniche è: pec. protocollo@pec.comunedimontagnareale.it;
- h) i responsabili di Area e/o Servizio procedono al censimento di tutti i contratti in essere e comunicano ai fornitori il codice ufficio univoco assegnato dall'IPA necessario per trasmettere correttamente la fattura elettronica;
- i) il responsabile della conservazione adotta tutte le misure necessarie al fine di assicurare un efficace ed efficiente sistema di conservazione delle fatture elettroniche, ai sensi del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 dicembre 2013 recante le regole tecniche in materia di sistema di conservazione ai sensi degli articoli 20, commi 3 e 5-bis, 23-ter, comma 4, 43, commi 1 e 3, 44, 44-bis e 71, comma 1, del Codice dell'amministrazione digitale di cui al decreto legislativo n. 82 del 2005;
- j) il responsabile della conservazione opta per un sistema di conservazione delle fatture elettroniche presso terzi, **scegliendo un conservatore accreditato presso l'Agenzia per l'Italia Digitale (AGID)**, ai sensi dell'articolo 5, comma 3 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 dicembre 2013 e dell'articolo 44-bis del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82;
- k) il **manuale di conservazione**, descritto dall'articolo 8 del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 dicembre 2013 recante le regole tecniche in materia di sistema di conservazione ai sensi degli articoli 20, commi 3 e 5-bis, 23-ter, comma 4, 43, commi 1 e 3, 44, 44-bis e 71, comma 1, del Codice dell'amministrazione digitale di cui al decreto legislativo n. 82 del 2005, predisposto dal responsabile della conservazione (tenendo in considerazione anche il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 17 giugno 2014, recante le modalità di assolvimento degli obblighi fiscali

dei documenti informatici), trasmesso per eventuali suggerimenti al conservatore accreditato scelto ai sensi della precedente lettera m), sarà approvato con una apposita deliberazione di Giunta comunale;

- 6) di trasmettere il presente provvedimento ai responsabili di Area e/o Servizi dell'ente, al fine di dare massima e immediata attuazione alle suddette disposizioni, al Revisore dei conti e all'Istituto Tesoriere;
- 7) di notificare il presente provvedimento al Responsabile addetto al protocollo per darne immediata dovuta esecuzione;
- 8) di pubblicare le presenti disposizioni sul sito internet dell'Ente.



IL SINDACO

Dot. Ing. Anna SIDOTTI

COMUNE DI MONTAGNAREALE

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA MUNICIPALE

OGGETTO: DEFINIZIONE DELLE MISURE ORGANIZZATIVE FINALIZZATE ALL'OTTIMIZZAZIONE DELLA GESTIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA

PARERI SULLA PROPOSTA SOPRA INDICATA, ESPRESSI AI SENSI DELL'ART. 53 DELLA L. n. 142/1990, COME RECEPITO DALL'ART. 1, COMMA 1, LETT. i) DELLA L.R. n. 48/1991:

PER LA REGOLARITÀ TECNICA

Si esprime parere ~~FAVOREVOLE/ NON FAVOREVOLE/ NON DOVUTO~~

li.

22/11/2011

Il Responsabile dell' Area Economico - Finanziaria



Nunzio Pontillo

PER LA REGOLARITÀ CONTABILE

Si esprime parere ~~FAVOREVOLE~~/ ~~NON FAVOREVOLE~~/ ~~NON DOVUTO~~

li,

22/4/2015

Il Responsabile dell'Area Servizio Economico-Finanziario



Rag. Nunzio Pontillo

ATTESTAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA, AI SENSI DELL'ART. 55, COMMA 5, DELLA L. n. 142/1990, COME RECEPITO DALL'ART. 1, COMMA 1, LETT. i) DELLA L.R. n. 48/1991

Il relativo impegno di spesa per complessivi € _____ viene imputato nel seguente modo: _____

li,

Il Responsabile dell'Area Servizio Economico-Finanziario



Rag. Nunzio Pontillo

Approvato e sottoscritto:

IL SINDACO-PRESIDENTE
Anna Sidoti

L'ASSESSORE ANZIANO
Salvatore Sidoti

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Vincenzo Princiotta Cariddi

PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on-line* del Comune per rimanervi per 15 giorni consecutivi, dal **04 MAG. 2015** al _____, come prescritto dall'art. 11, comma 1, della L.R. n. 44/1991.

E' rimasta affissa all'albo pretorio *on-line* nel periodo sopra indicato senza opposizioni.

Il Responsabile del protocollo



Il Responsabile dell'albo *on-line*

Montagnareale li _____

IL SEGRETARIO COMUNALE

Visti gli atti d'ufficio;

Su relazione dell'addetto alle pubblicazioni e sopra riportata:

ATTESTA

- che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on-line* del Comune per 15 giorni consecutivi, come prescritto dall'art. 11, comma 1, della L.R. n. 44/1991, dal _____ al _____;

Montagnareale, li _____

Il Segretario Comunale
Dott. Vincenzo Princiotta Cariddi

- è divenuta esecutiva il **27 APR. 2015**

dopo il decimo giorno dalla relativa pubblicazione (art. 12, comma 1, L.R. n. 44/1991);

perché dichiarata immediatamente esecutiva (art. 12, comma 2, L.R. n. 44/1991);

Montagnareale, li 27/04/2015



Il Segretario Comunale
Dott. Vincenzo Princiotta Cariddi