

Prot. n. 21850

Tempistica dei pagamenti e monitoraggio delle fatture in scadenza

Si conferma quanto indicato nelle precedenti note, da ultima la nota dd. 28/10/2019, prot. 38275, invitando nuovamente al rispetto delle scadenze nei tempi di pagamento. Si evidenzia che la tempistica ordinaria per i pagamenti da parte della Pubblica Amministrazione è pari a 30 giorni. Tale termine può essere elevato fino ad un massimo di 60 giorni in accordo fra le parti.

In particolare si raccomanda:

- di inserire nei bandi di gara, nelle richieste di offerte, nei provvedimenti e nei buoni d'ordine di acquisizione di beni e servizi la scadenza a 60 giorni e di informare i fornitori di tale scadenza, trasmettendo ai fornitori tali provvedimenti o buoni, in alternativa il termine di pagamento è di 30 giorni;
- provvedere alla liquidazione delle fatture almeno entro il termine di **10 giorni** dalla scadenza in modo tale da permettere al servizio finanziario di provvedere agli adempimenti di propria competenza e di eseguire il pagamento entro la scadenza;
- **verificare le fatture di competenza della struttura e di monitorare lo scadenzario** dall'apposita funzione all'interno del software di contabilità, come da istruzioni riportate in calce alla presente comunicazione;
- **comunicare tempestivamente al Servizio Finanziario le fatture che non possono essere pagate per contestazioni o problemi legati al fornitore, tali fatture verranno comunicate alla PCC e saranno escluse dal calcolo dei limiti ed indicatori di cui sopra.**

L'indicatore di tempestività dei pagamenti e lo stock di debito scaduto risultano infatti determinati in automatico dal portale della Piattaforma per la Certificazione dei Crediti del Ministero dell'Economia e delle Finanze sulla base delle fatture, acquisite dall'Agenzia delle Entrate, e dei pagamenti, acquisiti dal Sistema Siope+.

L'Amministrazione può escludere dal calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e dallo stock di debito scaduto le fatture che presentano impossibilità oggettive nel pagamento (es. contenzioso, forniture irregolari o incomplete, mancanza di documentazioni o certificazioni, irregolarità contributive delle ditte, ecc.).

Al fine di comunicare tale esclusione, attraverso l'invio di flussi alla PCC con gli appositi codici di sospensione, **risulta indispensabile che, gli uffici competenti, comunichino al Servizio Finanziario, tramite la mail ragineria@comune.rivadelgarda.tn.it, le fatture non pagabili e la relativa motivazione.**

L'art. 27 del D.L. 24/04/2014 n. 66 prevede il monitoraggio dei debiti delle pubbliche amministrazioni ed il comma 4 prevede che le **amministrazioni pubbliche comunichino**, sempre mediante la Piattaforma elettronica, **entro il 15 di ogni mese, i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per i quali, nel mese precedente, sia stata superata la scadenza** ed il termine di decorrenza per gli interessi moratori di cui all'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231 e s.m. (30 giorni in caso di mancata fissazione di un termine diverso).

L'art. 41 dello stesso D.L. 66/2014 prevede che sia allegato alla relazione al consuntivo un prospetto sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario attestante i pagamenti

relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza. In caso di mancata comunicazione di motivazioni inerenti l'impossibilità oggettiva nel pagamento dei documenti **le fatture pagate oltre la scadenza riporteranno la motivazione “pagamento oltre la scadenza imputabile alla struttura competente per la liquidazione”, con evidenziata tale struttura.**

Si evidenzia che gli indicatori di ritardo dei pagamenti sono sempre risultati di valore negativo, attestando il buon andamento dell'Amministrazione comunale nella tempestività di pagamento. Tuttavia nel corso del 2021 si è riscontrato un aumento nelle fatture pagate oltre la scadenza ed un peggioramento nello stock di debito al 31/12/2021 certificato alla PCC.

Si raccomanda quindi il rispetto delle scadenze di pagamento dei debiti commerciali, anche anticipando il pagamento rispetto alla scadenza, rilevato che **il termine ordinario per i pagamenti dei debiti commerciali dal parte della pubblica amministrazione è fissato in 30 giorni.**

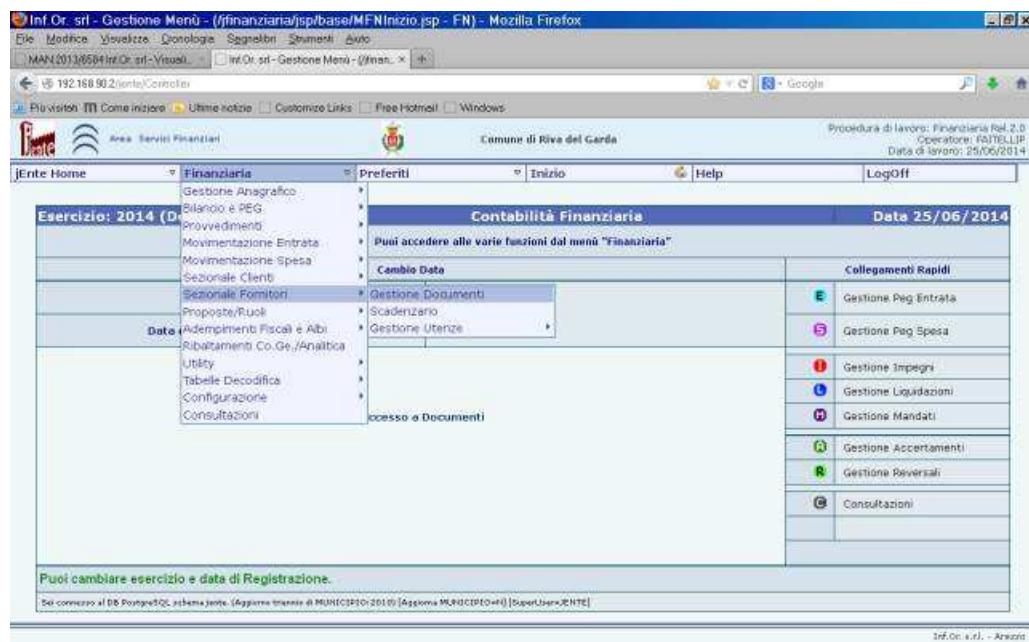
Si riportano di seguito le istruzioni per la verifica e consultazione delle fatture o documenti contabili attribuiti e del monitoraggio delle fatture in scadenza. **Si evidenzia l'importanza dell'utilizzo di tali strumenti, nonché la semplicità e velocità di consultazione.**

Riva del Garda, 06/06/2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Faitelli Paolo

Verifica delle fatture dal software di contabilità

Al fine del rispetto delle scadenze si è provveduto ad abilitare tutti gli operatori alla visualizzazione delle fatture passive nel programma di contabilità tramite la seguente funzione:



Screenshot of the InfOr.srl - Visualizzazione Documenti interface showing a document detail view for a company in Riva del Garda.

Visualizzazione Documenti

Ditta 01 Comune di Riva del Garda **Esercizio 2022** **Piano dei conti AZIENDALE** **Data di Lavoro 01/06/2022**

Fornitore: 13 - ALTO GARDÀ SERVIZI S.P.A. **Importo Tot.:** 3.437,41

Documento Numero: 2022/0150720220000002400/FA **Del:** 06/04/2022

Oggetto: UTENZA TELERISCALDAMENTO EX CONVENTINO INVOLATA MARZO 2022

Reg. II: 08/04/2022 **Num. Registrazione:** 1.285

Extremi Autofattura: 6 - (B) CCB - C/C Banc. - IBAN IT34D0801635320000002295490

Scadenza: 60 - 60 GG DATA FATTURA

Note Pagamento: Copre Pro-Forma

Cod. non Pagabilità: No

Natura Co.Ge.: Periodo dal/al

Resp. Procedura: 0150 - GESTIONE BENI DEMAN. E PATRIM.

Bollo: Centro di Costo

Centro di Consumo: -

Qta Consumata: 0,00

Codice Ruolo: -

Tipo Attività: -

Patrimonio: No

Note: -

Codice Sospensione Iter: -

Identificativo SDT*: 7009223441

Progr. sul file SDT*: 00001

Data Ricezione*: 07/04/2022

Codice IPA*: OSCMAC

Stato Trasm. PCC Modello 002: Da Trasmettere

Stato Trasm. PCC Modello 003: Da Trasmettere

Extremi SAL: -

Opera (Codice Obiettivo): -

Tipologia SAL: -

Extremi Protocollazione:

Data	Registro	Numero	Classifica	Fascicolo
07/04/2022	G	1263		

Dati IVA:

Natura IVA	Split Payment	IVA	Ad esigibilità differita
Libro Iva	NR - NON RILEVANTE		
Nota Registro IVA			
Num.Protocollo IVA		Periodo	
Cod. IVA	Imponibile	Imposta	Cod. Indetr.
			Cod. Analisi IVA

è possibile visualizzare e stampare la fattura premendo l'Icona

Dalla linguetta in alto a destra “Buoni d’Ordine” è possibile verificare i buoni d’ordine di spese in economia collegati, mentre dalla linguetta “Scadenzario” è possibile verificare la data di scadenza e l’imputazione contabile della fattura.

Verifica delle fatture in scadenza o per data di scadenza

E’ possibile visualizzare tutte le fatture in scadenza, o comunque ordinate per data di scadenza, attraverso la funzione:

Screenshot of the InfOr.srl - Visualizzazione Documenti interface showing a document search and filtering view for a company in Riva del Garda.

Visualizzazione Documenti

Ditta 01 Comune di Riva del Garda **Esercizio 2014** **Piano dei conti AZIENDALE** **Data di Lavoro 25/06/2014**

Fornitore: Gestione Anagrafico

Documenti Numero: Bilancio e PEG

Oggetto: Provvedimenti

Mod.Pagamento: Movimentazione Entrata

Scadenza: Movimentazione Spesa

Cod. non Pagabilità: Sezionale Clienti

Natura Co.Ge.: Proposte/Ruoli

Resp. Procedura: Adempimenti Fiscali e Alibi

Bollo: Ribaltamenti Co.Ge./Analitica

Codice Ruolo: Utility

Patrimonio: Tabella Decodifica

Extremi Protocollazione:

Data	Registro	Numero	Classifica	Fascicolo
------	----------	--------	------------	-----------

Dati IVA:

Libro Iva	-	IVA	
Nota Registro IVA			
Num.Protocollo IVA		Periodo	

Visualizzazione Documento:

inserire il codice del settore o unità operativa nel campo R.Procedura e premere conferma

si otterranno in tal modo le fatture in scadenza o scadute ordinate per data di scadenza. E' possibile limitare la ricerca dei documenti in scadenza inserendo le date nei campi "Scadenza da/a".

Le fatture con il flag verde nella colonna "Liq." corrispondono alle fatture già liquidate.

Procedere quindi con la liquidazione delle fatture in scadenza o comunicare al Servizio Finanziario, tramite mail all'indirizzo ragioneria@comune.rivadelgarda.tn.it, eventuali motivazioni che impediscono il pagamento della fattura ed il rispetto della scadenza.