

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 scadenziario** 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 tempistica 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.**

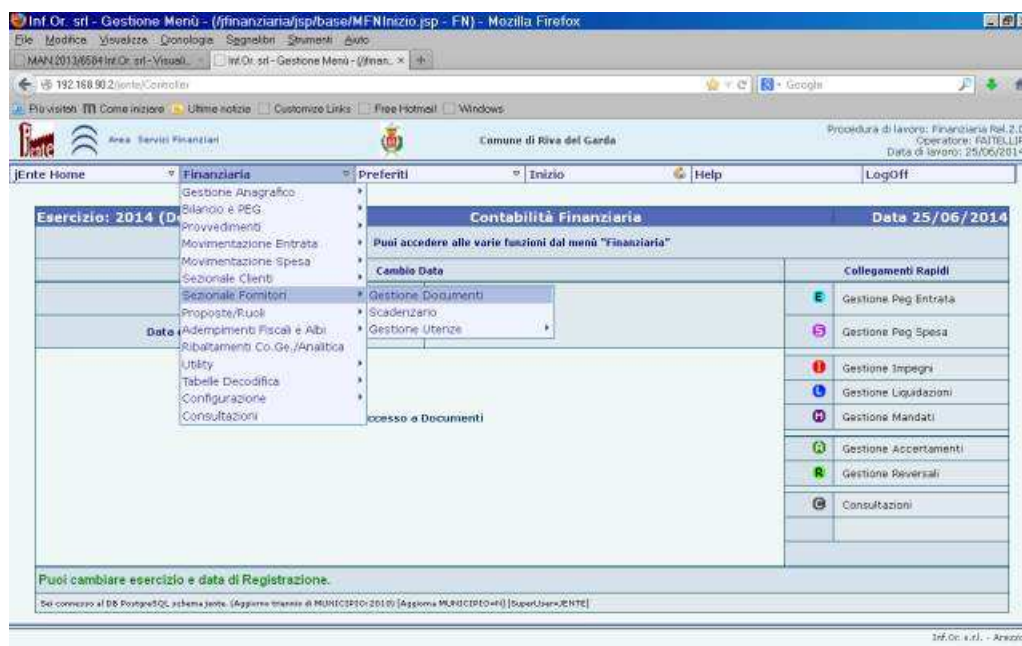
Si riportano di seguito le istruzioni per la verifica e consultazione delle fatture o documenti contabili attribuiti e del monitoraggio delle fatture in scadenza. **Si evidenzia l'importanza dell'utilizzo di tali strumenti, nonché la semplicità e velocità di consultazione.**

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:



File Modifica Visualizza Cronologia Segnalibri Strumenti Aiuto

Int.Or.srl - Gestione Menu - U/finan: X Int.Or.srl - Visualizzazione Documenti: X

192.168.90.2/jente/Controller

110% Cerca

Area Servizi Finanziari Comune di Riva del Garda Procedura di lavoro: Finanziaria Rel.3.3 Operatore: FAITELLIP Data di lavoro: 01/06/2022

jEnte Home Finanziaria Preferiti Inizio Help Chiudi

Testata e Dati IVA Buoni Ordine Scadenziario Prima Nota Documentale

Visualizzazione Documenti

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

Fornitore	13 - ALTO GARDA SERVIZI S.P.A.	Importo Tot.	3.437,41												
Documento Numero	2022/015072022000002400/FA	Reg. II	08/04/2022												
Del	06/04/2022	Num. Registrazione	1.285												
Oggetto	UTENZA TELERISCALDAMENTO EX CONVENTINO INVOLATA MARZO 2022														
Estremi Autofattura															
Mod. Pagamento	6 - (B) CCB - C/C Banc. - IBAN IT340801635320000002295490	Note Pagamento													
Scadenza	60 - 60 GG DATA FATTURA	Copre Pro-Forma	No												
Cod. non Pagabilità	-	Periodo dal/al	-												
Natura Co.Ge.	-	Centro di Costo	-												
Resp. Procedura	0150 - GESTIONE BENI DEMAN. E PATRIM														
Bollo	-	Qta Consumata	0,00												
Centro di Consumo	-														
Codice Ruolo	-	Tipo Attività	-												
Patrimonio	No	Note													
Codice Sospensione Iter	-	Data Sospensione	-												
Identificativo SDI*	7009223441	Progr. sul file SDI*	00001												
Data Ricezione*	07/04/2022	Codice IPA*	OSCMAC												
Stato Trasm. PCC Modello 002	Da Trasmettere														
Stato Trasm. PCC Modello 003	Da Trasmettere														
Opera (Codice Obiettivo)	-	Tipologia SAL	-												
Note SAL															
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Estremi Protocollo</th> <th colspan="2">Estremi Archiviazione</th> </tr> <tr> <th>Data</th> <th>Registro</th> <th>Numero</th> <th>Classifica</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>07/04/2022</td> <td>G</td> <td>1263</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Estremi Protocollo		Estremi Archiviazione		Data	Registro	Numero	Classifica	07/04/2022	G	1263	
Estremi Protocollo		Estremi Archiviazione													
Data	Registro	Numero	Classifica												
07/04/2022	G	1263													
Natura IVA	Split Payment	Dati IVA													
Libro Iva	NR - NON RILEVANTE	IVA	Ad esigibilità differita												
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 “Scadenziario” 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:

Int.Or.srl - Visualizzazione Documenti - (MEPTdocPassimZoom) - Mozilla Firefox

File Modifica Visualizza Cronologia Segnalibri Strumenti Aiuto

192.168.90.2/jente/Controller

Area Servizi Finanziari Comune di Riva del Garda Procedura di lavoro: Finanziaria Rel.2.0 Operatore: FAITELLIP Data di lavoro: 25/06/2014

jEnte Home Finanziaria Preferiti Inizio Help LogOff

Testata e Dati IVA Buoni Ordine Scadenziario Prima Nota Documentale

Visualizzazione Documenti

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

Fornitore	Sezionale Fornitori	Importo Tot.	309,88												
Documento Numero	Proposte/Ruoli	Reg. II	27/06/2014												
Oggetto	Adempimenti Fiscali e Altri	Num. Registrazione	1.451												
Mod. Pagamento	Ribattimenti Co.Ge./Analitica														
Scadenza	Utility														
Cod. non Pagabilità	Tabella Decodifica														
Natura Co.Ge.	Configurazione														
Resp. Procedura	Consultazioni														
Bollo	No														
Codice Ruolo	No														
Patrimonio	No														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Estremi Protocollo</th> <th colspan="2">Estremi Archiviazione</th> </tr> <tr> <th>Data</th> <th>Registro</th> <th>Numero</th> <th>Classifica</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Estremi Protocollo		Estremi Archiviazione		Data	Registro	Numero	Classifica				
Estremi Protocollo		Estremi Archiviazione													
Data	Registro	Numero	Classifica												
Libro Iva	-	IVA													
Nota Registro IVA															
Num. Protocollo IVA		Periodo													
			Annulla												

Visualizzazione Documento.

Int.Or.srl - Area

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

File Modifica Visualizza Cronologia Segnalibri Strumenti Aiuto

Inf.Or. srl - Gestione Menù - j/finan: X Inf.Or. srl - Ricerca Rate da Pagare - X

192.168.90.2/jente/Controller 110% Cerca

Comune di Riva del Garda

Procedura di lavoro: Finanziaria Rel.3.3 Operatore: FAITELLIP Data di lavoro: 01/06/2022

jEnte Home Finanziaria Preferiti Inizio Help Chiudi

Ricerca Rate da Pagare

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

Scadenza da/a		gg/mm/aaaa		gg/mm/aaaa
Data Documento da/a		gg/mm/aaaa		gg/mm/aaaa
Data Registrazione da/a		gg/mm/aaaa		gg/mm/aaaa
Data Liquidazione da/a		gg/mm/aaaa		gg/mm/aaaa
Cod. Anagrafico				
Nominativo				
Tipo Documento (per Fatture)				
Tipo Documento (Pagamenti/Mandati Anticipati)				
R.Procedura	0151			
Cerca Rate	Tutte			

Conferma

Inf.Or. s.r.l. - Arezzo

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".

File Modifica Visualizza Cronologia Segnalibri Strumenti Aiuto

Inf.Or. srl - Gestione Menù - j/finan: X Inf.Or. srl - Elenco Rate da Pagare - X

192.168.90.2/jente/Controller 110% Cerca

Comune di Riva del Garda

Procedura di lavoro: Finanziaria Rel.3.3 Operatore: FAITELLIP Data di lavoro: 01/06/2022

jEnte Home Finanziaria Preferiti Inizio Help Chiudi

Elenco Rate da Pagare

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

Estremi Documento	Impeg.	Liq.	Sosp. Iter	Del	Fornitore	Data Scadenza *	Importo Rata *	Netto	Ritenute	Importo da Pagare	R.Proc.	Num. IVA
						Totale Generali	103.947,82	86.321,28	17.626,54	103.947,82		
Maggio 2022												
1	2022/3/PA/FA	2020/183			14/03/2022	2012 - HEM GARDEN DI MANNO MANUEL	13/05/2022	121,47	121,47	121,47	0151	
2	2022/3/PA/FA	2021/75			14/03/2022	2012 - HEM GARDEN DI MANNO MANUEL	13/05/2022	69,91	69,91	69,91	0151	
3	2022/135/00/FA	2022/809			14/03/2022	18606 - TECNOSERVICE SAS	13/05/2022	1.638,46	1.343,00	295,46	0151	
4	2022/5/22/FA	2022/1039			15/03/2022	18313 - DAVES SEGNALETICA STRADALE SRL	14/05/2022	6.071,16	4.976,36	1.094,80	0151	
5	2022/G1 303/FA	2021/3912			22/03/2022	18712 - MIECI SPA	21/05/2022	5.491,20	4.992,00	499,20	0151	
6	2022/617/2022/FA	2022/741			31/03/2022	16963 - IGEAM CONSULTING SRL	30/05/2022	825,13	676,34	148,79	0151	
7	2022/617/2022/FA	2022/742			31/03/2022	16963 - IGEAM CONSULTING SRL	30/05/2022	196,62	161,16	35,46	0151	
						Totale Mese	14.413,95	12.340,24	2.073,71	14.413,95		
Giugno 2022												
8	2022/20-466/AG/FA	2022/1365			14/04/2022	728 - CRETTE FLORICOLTURA DI CRETTE EGIDIO	13/06/2022	6.627,50	6.025,00	602,50	0151	
9	2022/FATIPA.2_22/FA	2022/1335			20/04/2022	15611 - PLANK DUE SRL	19/06/2022	2.135,00	1.750,00	385,00	0151	
10	2022/105-2022-V7/FA				21/04/2022	16014 - DEL BO S.P.A.	20/06/2022	1.342,78	1.100,64	242,14	0151	
11	2022/106-2022-V7/FA	2022/157			21/04/2022	16014 - DEL BO S.P.A.	20/06/2022	273,43	224,12	49,31	0151	2022/74
12	2022/15/FA	2022/1600			26/04/2022	16270 - LAVORI IN FUNE S.N.C. DI FALCONE GIULIO E MAFFEI FABRIZIO	25/06/2022	2.318,00	1.900,00	418,00	0151	
13	2022/4280567765/FA	2022/639		CONT	29/04/2022	705 - WUERTH S.R.L.	28/06/2022	424,56	348,00	76,56	0151	
14	2022/4280567765/FA	2022/637		CONT	29/04/2022	705 - WUERTH S.R.L.	28/06/2022	513,50	420,90	92,60	0151	
15	2022/18/PA/2022/FA	2022/164			30/04/2022	9376 - AVANCINI HYDROTECNICA S.R.L.	29/06/2022	3.956,55	3.243,07	713,48	0151	
16	2022/19/PA/2022/FA	2022/172			30/04/2022	9376 - AVANCINI HYDROTECNICA S.R.L.	29/06/2022	2.412,81	1.977,71	435,10	0151	
17	2022/53/FA				30/04/2022	13740 - DALLAPE VERDE IMPIANTI SRLS	29/06/2022	3.866,52	3.169,28	697,24	0151	
18	2022/88/PA/FA				30/04/2022	425 - F.LLI BONORA SRL	29/06/2022	1.049,20	860,00	189,20	0151	
						738 - GAISFRVCF S.N.C. DI GFOM. GAIS						

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.