

La presente deliberazione viene affissa il 19/07/2024 all'Albo Pretorio per rimanervi 15 giorni



PROVINCIA di BENEVENTO

COPIA Deliberazione n. 218 del 18/07/2024 del Presidente della Provincia

Oggetto: Art. 40, Decreto Legge 2 marzo 2024 n. 19 – convertito, con modificazioni, dalla Legge 29 aprile 2024 n. 56 – Accordo MEF - Autorizzazione alla sperimentazione semestrale del nuovo processo di spesa dei debiti commerciali

L'anno **duemilaventiquattro**, il giorno **diciotto** del mese **luglio** alle ore **15:00** presso la Rocca dei Rettori il Presidente della Provincia, Nino Lombardi, ha adottato la presente deliberazione.

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE Dott.ssa Maria Luisa Dovetto.

IL PRESIDENTE

VISTA l'allegata proposta del **Servizio Tributi ed Entrate Extratributarie - Economato e Gestione Finanziaria dei Pagamenti e del Patrimonio** e ritenuto di farla propria ad ogni effetto di legge e regolamenti:

RITENUTO doversi approvare la proposta in oggetto;

RITENUTA anche l'urgenza a provvedere in merito;

ACQUISITI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del Tuel;

VISTI:

- **il D.Lgs. 50/2016 ess.mm.ii.;**
- **il D.Lgs. 267/2000;**
- **lo Statuto Provinciale;**

DELIBERA

Per i motivi espressi in premessa e che formano parte integrante e sostanziale del presente dispositivo:

di approvare la proposta di cui in oggetto e per l'effetto:

1. **di dare atto** che con deliberazione presidenziale n. 210 del 16 luglio 2024 è stato adottato il “Piano degli Interventi in materia di tempi di pagamento” in attuazione/integrazione della deliberazione presidenziale n. 97 del 5 aprile 2024;
2. **di dare altresì atto**, delle indicazioni trasmesse dal MEF e trasfuse nell’Accordo recepito con atto n. 210 del 16/7/2024, in ordine alle modalità, tempi e procedure ex art. 182 e ss. del TUEL, e suoi allegati:
 - allegato 1) Cronoprogramma del Piano degli Interventi della Provincia di Benevento;
 - allegato 2) Processo di spesa dei debiti commerciali;
 - allegato 3) Programma trimestrale dei pagamenti;
3. **di autorizzare** la sperimentazione semestrale del nuovo processo di spesa dei debiti commerciali rispettando le attività e le tempistiche come dettagliate nell’allegato 2) dell’Accordo: “Processo di spesa dei debiti commerciali”;
4. **di dare atto** che al termine del periodo di sperimentazione seguirà la modifica del Regolamento di Contabilità da adottare con atto dell’organo competente;
5. **di disporre** la trasmissione al MEF della presente deliberazione;
6. **di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente esecutiva, ai sensi e per gli effetti di cui all’art. 134, comma 4 del d.lgs. 267/2000.



di Benevento

OGGETTO:

Art. 40, Decreto Legge 2 marzo 2024 n. 19 – convertito, con modificazioni, dalla Legge 29 aprile 2024 n. 56 – Accordo MEF - Autorizzazione alla sperimentazione semestrale del nuovo processo di spesa dei debiti commerciali

**PROPOSTA di DELIBERA per il PRESIDENTE
SETTORE 2 AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO**

Servizio Tributi ed Entrate Extratributarie - Economato e Gestione Finanziaria dei Pagamenti e del Patrimonio

Premesso che:

- Con delibera presidenziale n. 210 del 16 luglio 2024 è stato adottato il “Piano degli Interventi in materia di tempi di Pagamento” e approvato lo schema di Accordo tra lo Stato e la Provincia di Benevento per il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, da sottoscrivere da parte del Presidente della Provincia di Benevento e dal Ministro dell’Economia e Finanze;
- Con delibera presidenziale n. 216 del 16 luglio 2024 è stata individuata la struttura preposta a garantire il rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali dell’Ente entro i termini delle norme vigenti, come previsto al Punto 2 lettera a) dell’Accordo;
- Con decreto presidenziale n. 125 del 18 luglio 2024 è stato nominato Responsabile della predetta struttura il dirigente del Settore Amministrativo – Finanziario avv. Nicola Boccalone;
- **Al punto 2 lettera b) l’Accordo prevede la *revisione del processo di spesa, con finalità di efficientamento e semplificazione, nei termini indicati dall’allegato 2) che costituisce parte integrante e sostanziale del presente accordo, con la conseguente modifica del regolamento di contabilità, da effettuarsi all’esito della sperimentazione della durata di sei mesi;***

Richiamata la deliberazione presidenziale n. 97 del 5/4/2024 avente ad oggetto: *art. 9, co 2 decreto-legge 6 novembre 2021, n. 156 convertito in legge 29 dicembre 2021 n. 233 – art. 40 decreto-legge 2 marzo 2024, n. 19 – Piano di superamento ritardo nei pagamenti ex art. 40 decreto legge 19/2024 (Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento da parte delle Pubbliche Amministrazioni) – approvazione e proposta al MEF;*

Vista la necessità di adottare tempestivamente il Piano degli Interventi di cui al punto 2) dell’Accordo in premessa, mediante specifici e distinti atti che autorizzano le diverse attività previste, ad integrazione della proposta di Piano di cui alla deliberazione presidenziale n. 97 del 5/4/2024;

Visto l’allegato 2) dell’Accordo “Processo di spesa dei debiti commerciali” che si riporta integralmente:

Allegato 2) Processo di spesa dei debiti commerciali

Attività	Descrizione	Tempi (*)
1. Definizione degli stanziamenti di cassa delle spese	<p>Richiamo all'esigenza:</p> <p>1.1 di una corretta gestione degli stanziamenti di cassa delle spese (e della relativa programmazione) di massima derivante dallo schema: stanziamenti di cassa = competenza + residui - FPV - accantonamenti vari (diversi dai fondi di riserva), tenendo conto delle spese effettuate a fine esercizio, con esigibilità distinta dalla scadenza di pagamento nei casi previsti dai principi contabili (ad esempio, il paragrafo 5.2 lettere b) e g) dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011).</p> <p>1.2 della corretta quantificazione degli accantonamenti nel bilancio di previsione al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e al Fondo di Garanzia dei debiti commerciali (FGDC).</p>	-
2. Impegno	<p>Con il provvedimento di impegno, ai sensi dell'art. 183 del D. Lgs. n. 267/2000, a seguito di un'obbligazione giuridicamente perfezionata, <i>viene determinata la somma da pagare, è determinato il soggetto creditore, viene indicata la ragione e la relativa scadenza dell'obbligazione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata.</i></p> <p>2.1 Prima di procedere all'assunzione dell'impegno di spesa l'Ente verifica la coerenza dello stanziamento di cassa e l'effettiva capacità di pagare la spesa, utilizzando il programma dei pagamenti ad esso correlato, di cui all'Allegato 3.</p> <p>2.2 L'Ente comunica al fornitore le informazioni relative all'impegno, al Codice identificativo di Gara (CIG) o al Codice unico di Progetto (CUP), da riportare in fattura tranne i casi di esclusione previsti dalla legge. Comunica altresì il codice univoco dell'ufficio cui la fattura deve essere indirizzata (codice IPA). Nel caso di somministrazioni, forniture e prestazioni professionali la comunicazione è effettuata contestualmente all'ordinazione della prestazione, con l'avvertenza che la successiva fattura deve essere completata con gli estremi della suddetta comunicazione (art. 191 del D. Lgs. n. 267/2000).</p> <p>2.3 L'Ente acquisisce dal fornitore la documentazione richiesta dalle leggi ai fini del regolare affidamento della spesa, quale quella inerente alla tracciabilità finanziaria dell'operazione, unitamente alle informazioni necessarie per effettuare il pagamento (ad esempio l'IBAN del conto corrente dedicato). La modulistica deve contenere l'obbligo dell'operatore economico di comunicare tempestivamente qualsiasi variazione in merito.</p>	-
3 Verifica della regolarità contributiva	<p>Per favorire la verifica della regolarità contributiva è costantemente monitorata la scadenza del DURC richiesto al fornitore in occasione dell'affidamento, anche anticipatamente rispetto all'esecuzione della prestazione, al fine di disporre di un valido documento in tempo utile a garantire il tempestivo pagamento delle fatture. Ad esempio, per i contratti a carattere continuativo con fatturazione periodica le richieste del DURC sono organizzate in modo tale da disporre costantemente di un DURC attivo.</p>	-
4 Ricezione /	<p>La fattura elettronica, transitata dal Sistema di Interscambio - SDI, viene ricevuta dall'Ente attraverso un'apposita casella PEC oppure su software</p>	2-5 gg

<p>Smistamento / Accettazione / Registrazione</p>	<p>gestionale integrato con il SDI.</p> <p>La fattura è oggetto di una prima verifica, esclusivamente finalizzata a decidere se accettare o rifiutare la fattura medesima, con riferimento alle motivazioni di legittimo respingimento fra quelle definite dal decreto MEF 24 agosto 2020, n. 132 (se la fattura elettronica è riferita ad una operazione posta in essere in favore dell'Ente, la presenza dei codici CIG e CUP e l'identificativo del provvedimento di impegno, ...).</p> <p>Il rifiuto della fattura chiude il processo.</p> <p>Al fine di garantire il rispetto dei termini di pagamento, l'Ente adotta tutte le possibili iniziative per evitare che la fattura sia accettata per decorrenza dei termini (15 giorni senza rifiuto, le fatture si intendono accettate).</p> <p>Le fatture sono rese immediatamente consultabili all'Ufficio ordinante mediante un'attività di smistamento o, alternativamente, mediante l'accesso dell'Ufficio ordinante ad un cruscotto del software gestionale. La fattura destinata ad un altro ufficio dell'Ente è resa disponibile a tale ufficio (non è oggetto di rifiuto).</p> <p>L'Ente può abilitare più Uffici ordinanti a ricevere, direttamente e automaticamente, le fatture elettroniche effettuando in IPA l'associazione del servizio di fatturazione a più di una UO contraddistinta da un codice univoco.</p>	
<p>5 Predisposizione atti di liquidazione</p>	<p><i>La liquidazione è effettuata ai sensi dell'art. 184, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000, a seguito del riscontro operato sulla regolarità della fornitura o della prestazione e sulla rispondenza della stessa ai requisiti quantitativi e qualitativi, ai termini ed alle condizioni pattuite (vedi principio contabile).</i></p> <p>La procedura di predisposizione degli atti di liquidazione è tipicamente gestita con modalità informatiche. L'atto di liquidazione deve indicare il termine di scadenza del pagamento.</p> <p>Sono preliminari alla redazione dell'atto di liquidazione le verifiche riguardanti la regolare consegna della merce / esecuzione del servizio.</p> <p>Ai sensi del D. Lgs. 231/2002, art. 4, co. 2, lett. d, se è prevista una procedura di verifica di conformità e la data di ricezione della fattura è anteriore alla data di conclusione della verifica, l'ente può sospendere la fattura per verifica di conformità^[1]. Ai sensi dell'art. 4 co. 6 del citato decreto, la procedura di verifica non può durare più di 30gg dalla data della consegna delle merci o della prestazione del servizio^[2].</p> <p>Sono altresì preliminari, per le fatture che ne sono soggette, le verifiche riguardanti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la regolarità contributiva (DURC/Certificato cassa professionale/DURC di congruità); - la regolarità fiscale del fornitore (art. 48-bis, D.P.R. n. 602/1973); - gli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari (art. 3, Legge n.136/2010) ivi inclusa l'indicazione della motivazione dell'esclusione per le spese che non richiedono l'assunzione di un CIG. - gli obblighi inerenti Amministrazione trasparente (artt. 15, 26 e 37, D.lgs. n.33/2013) dandone atto nel provvedimento di liquidazione. <p>Se tutte le verifiche OK à atto di liquidazione.</p>	<p>10 – 15 gg</p>

	Se almeno una verifica KO à attivazione richiesta di nota di credito e/o attivazione registrazione sospensione.	
6 Controllo degli atti di liquidazione ed emissione degli ordinativi informatici	<p>Sono effettuati i controlli sulla regolarità amministrativa, contabile, contributiva e fiscale degli atti di liquidazione emessi.</p> <p>I controlli possono riguardare anche, per le fatture che ne sono soggette:</p> <ul style="list-style-type: none"> - gli obblighi inerenti la tracciabilità dei flussi finanziari (art. 3, Legge n.136/2010); - il rispetto da parte della direzione competente degli obblighi inerenti Amministrazione trasparente (artt. 15, 26 e 37, D.lgs. n.33/2013); - la regolarità contributiva; - la regolarità fiscale del fornitore (art. 48-bis, D.P.R. n. 602/1973). <p>Se controlli OK à è autorizzata la liquidazione e si provvede all'emissione degli ordinativi informatici – OPI.</p> <p>Se controllo KO à si ritorna all'attività 5 per l'emissione degli atti di liquidazione corretti.</p>	6 - 8 gg
7 Trasmissione degli ordinativi al tesoriere	Gli OPI vengono trasmessi al Tesoriere per il tramite di SIOPE+.	2 gg
8 Pagamento	<p>Il Tesoriere provvede ad eseguire i pagamenti.</p> <p>Ai sensi della PSD2, i mandati sono ammessi al pagamento entro la fine della giornata operativa successiva a quella della ricezione dell'ordine.</p>	

(*) La somma dei tempi delle attività da 4 a 7 deve essere inferiore a 28gg.

Ritenuto dover autorizzare la sperimentazione semestrale del nuovo processo di spesa, secondo le attività e le tempistiche dettate dal predetto allegato 2), cui dovrà seguire una relazione trimestrale, con scadenza del primo trimestre il 31/10/2024 e del secondo trimestre il 31/1/2025, con eventuali proposte di modifica ed integrazione del processo;

Considerato che al termine della sperimentazione andrà adeguato il regolamento di contabilità con apposito atto consiliare;

Visti:

- il TUEL approvato con D.Lgs. n.267 del 18/08/2000;
- lo Statuto della Provincia;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- il vigente Regolamento sull'Ordinamento dei Servizi e degli Uffici della Provincia di Benevento;

Viste le Deliberazioni del Consiglio Provinciale:

- n. 22 del 30/4/2024: “Rendiconto dell’esercizio Finanziario 2023. Approvazione definitiva ex art. 1 co.55 L. 56/2014”;
- n. 37 del 18.12.2023: “DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) di cui all’art. 170, comma 1, D.Lgs n. 267/2000 – Periodo 2024/2026 e relativi allegati Programma triennale lavori pubblici, Programmazione del fabbisogno del personale, Programma triennale acquisto forniture e servizi e il Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni immobiliari. APPROVAZIONE DEFINITIVA”;
- n. 38 del 18.12.2023: “Schema di Bilancio di Previsione per il Triennio 2024-2026 e relativi allegati ai sensi dell’art. 174 del D. Lgs. n. 267/2000 e degli artt. 11 e 18-bis del D. Lgs. n. 118/2011. APPROVAZIONE DEFINITIVA”;

Richiamate le Deliberazioni Presidenziali:

- n. 241 del 08.09.2023 di approvazione del PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023/2025 - decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113;
- n. 33 del 1.02.2024 avente ad oggetto “*Approvazione Piano Esecutivo di Gestione Definitivo (Art. 169 D.Lgs 267/2000) – Anno 2024*”;
- n. 115 del 16/4/2024 avente ad oggetto: *Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2024-2026- approvazione*

Richiamato il Decreto Presidenziale n. 48 del 16/09/2021 e smi, e n. 96 del 5/7/2023 di conferimento incarico di Dirigente del Settore Amministrativo - Finanziario al sottoscritto Avv. Nicola Boccalone;

Richiamata la determina n. 1576 del 26/7/2023 con la quale è stato conferito l’incarico di Responsabile del Servizio - Elevata Qualificazione - alla dr.ssa Giovanna Clarizia per il Servizio “Tributi ed Entrate extratributarie, Economato e Gestione Finanziaria dei Pagamenti e del Patrimonio”;

Dato atto che non sussiste obbligo di astensione nel caso di specie ai sensi del Piano per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza Triennio 2024/2026 adottato, quale sez. 2 – sottosezione 2.3 del PIAO 2024/2026, con Delibera Presidenziale n. 32/2024;

Attesa la propria competenza ai sensi dell'articolo 107 del D.Lgs. 18.8.2000, n.267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali) e s.m.i.;

Attestata la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'articolo 147 bis - comma 1 - D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Reso sulla presente deliberazione il parere favorevole di regolarità tecnica ed **Acquisito** il parere favorevole di regolarità contabile ai sensi dell'art.49 del D.lgs 267/2000;

PROPONE di DELIBERARE

Per i motivi espressi in narrativa e che formano parte integrante e sostanziale del presente dispositivo:

7. **di dare atto** che con deliberazione presidenziale n. 210 del 16 luglio 2024 è stato adottato il “Piano degli Interventi in materia di tempi di pagamento” in attuazione/integrazione della deliberazione presidenziale n. 97 del 5 aprile 2024;
8. **di dare altresì atto**, delle indicazioni trasmesse dal MEF e trasfuse nell'Accordo recepito con atto n. 210 del 16/7/2024, in ordine alle modalità, tempi e procedure ex art. 182 e ss. del TUEL, e suoi allegati:
 - allegato 1) Cronoprogramma del Piano degli Interventi della Provincia di Benevento;
 - allegato 2) Processo di spesa dei debiti commerciali;
 - allegato 3) Programma trimestrale dei pagamenti;
9. **di autorizzare** la sperimentazione semestrale del nuovo processo di spesa dei debiti commerciali rispettando le attività e le tempistiche come dettagliate nell'allegato 2) dell'Accordo: “Processo di spesa dei debiti commerciali”;
10. **di dare atto** che al termine del periodo di sperimentazione seguirà la modifica del Regolamento di Contabilità da adottare con atto dell'organo competente;
11. **di disporre** la trasmissione al MEF della presente deliberazione;
12. **di dichiarare** la deliberazione da adottarsi immediatamente esecutiva, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 134, comma 4 del d.lgs. 267/2000.

Benevento, li 18/07/2024

*Il Responsabile del Servizio Tributi ed Entrate
Extratributarie - Economato e Gestione Finanziaria
dei Pagamenti e del Patrimonio
f.to Dott.ssa Giovanna Clarizia*

IL DIRIGENTE
f.to Avv. Nicola Boccalone



Provincia di Benevento

Proposta di Delibera Presidenziale N. 64 del 18/07/2024

SETTORE 2 AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO

Servizio Tributi ed Entrate Extratributarie - Economato e Gestione Finanziaria dei Pagamenti e del Patrimonio

PARERI

PARERE di REGOLARITÀ TECNICA - Art. 49 D.LGS. 267/2000

Il sottoscritto DIRIGENTE del SETTORE 2 AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO esprime sul presente atto parere **Favorevole**, in ordine alla **regolarità tecnica**, ai sensi dell'art. 49 del DLgs. n. 267/2000.

Motivazione:

Benevento, 18/07/2024

IL DIRIGENTE
f.to **Avv. Nicola Boccalone**

PARERE di REGOLARITÀ CONTABILE - Art. 49 D.LGS. 267/2000

Il sottoscritto RESPONSABILE del SERVIZIO FINANZIARIO esprime sul presente atto parere **Favorevole** in ordine alla **regolarità contabile**, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000.

Motivazione:

Benevento, 18/07/2024

Il Responsabile P.O.
Servizio Programmazione e Bilancio
f.to **Dott. Armando Mongiovì**

Il Dirigente
Settore Amministrativo-Finanziario
f.to **Avv. Nicola Boccalone**

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente
f.to Nino Lombardi

II SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Maria Luisa Dovetto

Si attesta che:

- ✓ **la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile in data odierna ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.Lgs.vo n.267 dell' 8/8/2000.**
- ✓ **se ne dispone la pubblicazione all'Albo Pretorio online.**
- **è divenuta esecutiva in data _____ decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione, ai sensi dell'art.134, comma 3, del D.Lgs.vo n.267 del 18.8.2000.**

II SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Maria Luisa Dovetto

=====

Copia conforme all'originale agli Atti per uso amministrativo 18/07/2024

II SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Maria Luisa Dovetto
