

DISPOSIZIONI GESTIONALI

Procedura per il pagamento delle fatture nelle transazioni commerciali

A seguito del D.Lgs. n.192/2012 è entrata in vigore in modo definitivo la direttiva comunitaria che disciplina i ritardi nei pagamenti delle transazioni commerciali a decorrere dal 01/01/2013.

1) Ambito di applicazione

Tutti i pagamenti fatti a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dove per transazione commerciale si intende ogni contratto che comporta, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo.

Esclusioni:

- a. debiti oggetto di procedure concorsuali aperte, inclusa la ristrutturazione del debito;
- b. risarcimento danni inclusi quelli dovuti da assicuratore.

2) Termini di pagamento

- a. 30 giorni salvo deroghe
- b. fino a 60 giorni:

- b.1) imprese pubbliche aventi natura industriale o commerciale che offrono merci o servizi sul mercato;
- b.2) enti pubblici che offrono assistenza sanitaria;
- b.3) pagamento in forma espressa, se giustificato dalla natura o dall'oggetto del contratto ;:

Il termine contrattualmente pattuito (30 giorni se non espressamente esplicitato nei documenti di gara, fino a 60 giorni se indicato per iscritto come clausola contrattuale) decorre da:

- a) data ricevimento fattura (un' eventuale integrazione di carattere formale non modifica il termine);
- b) data ricevimento merce o prestazione, se non risulta certa la data del ricevimento fattura;
- c) data ricevimento merce o prestazione se la fattura arriva prima della merce;
- d) data accettazione o verifica prevista nel contratto per accertamento della conformità della merce. Non può essere superiore a 30 giorni dalla data di consegna salvo diversa indicazione concordata indicata in gara.

3) Decorrenza interessi

Dal giorno successivo della scadenza del termine di pagamento, senza la necessità di essere messi in mora, decorrono:

- interessi legali di mora pari al tasso BCE maggiorato dell'8% (attualmente $0,75 + 8 = 8,75\%$);

- risarcimento forfettario del danno di euro 40, fatta salva la prova del maggior danno.

La puntualità nei pagamenti è quindi un requisito essenziale dell'azione amministrativa che va attentamente valutato al momento di approvazione o redazione dei documenti anche in considerazione del fatto che la magistratura contabile non ammette il pagamento di interessi in capo all'amministrazione.

Poiché le condizioni contrattuali pattuite potrebbero essere diverse, vengono di seguito simulate due ipotesi dei termini di pagamento, con il numero dei giorni necessari per l'espletamento delle pratiche.

Iter operativo pagamento fatture	30 giorni	60 giorni
Data decorrenza termine pagamento- Data protocollo generale. La fattura sarà disponibile il giorno dopo	<u>1</u>	1
Liquidazione tecnica- da parte del responsabile del procedimento o funzionario preposto alla liquidazione (Visto fattura o atto di liquidazione specifico)	11	26
Liquidazione contabile – registrazione fattura, verifica e controllo imputazione. Predisposizione atto di liquidazione generico	10	25
Predisposizione mandato e trasmissione documenti	<u>2</u>	2
Pagamento tesoreria (da convenzione sono 4 gg lavorativi)	<u>6</u>	6

Nell'iter proposto i giorni della prima e delle ultime 2 fasi non sono modificabili quindi, ogni ufficio dovrà programmare attentamente la propria attività in base ai tempi minimi necessari per l'ufficio ragioneria (indicati nella colonna a 30 gg) e in base alla scadenza effettiva.

In particolare ricordo che:

- Le fatture a volte presentano al loro interno l'indicazione di un termine di pagamento diverso da quello indicato nel visto dell'ufficio, in questo caso l'uff. ragioneria si atterrà alla data indicata nel vostro visto.
- Occorre completare il visto tecnico con tutte le informazioni e i dati indicati nel timbro diversamente le fatture saranno restituite;

- Valutare attentamente quando chiedere il Durc in base alle condizioni contrattuali, ad esempio per le forniture continuative o periodiche, in modo che sia in corso di validità al momento del pagamento;
- Le nuove disposizioni decorrono dai contratti/determine approvati dopo il 01/01/2013.

Quando il pagamento dovrà essere fatto nel termine di 30 gg occorre che tutti si attengano strettamente ai tempi indicati, per permettere ai diversi attori di poter svolgere i propri compiti.

Le nuove disposizioni decorrono dai contratti/determine approvati dopo il 01/01/2013.