

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ANCONA

Oggetto: **Adozione regolamento di registrazione, liquidazione e pagamento fatture ex D.Lgs. 231/2002**

VISTO il documento istruttorio riportato in calce alla presente determina di cui costituisce parte integrante e sostanziale e dal quale si rileva la necessità di provvedere a quanto in oggetto specificato;

RITENUTO, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di adottare il presente atto;

VISTE le attestazioni del Direttore U.O.C. Controllo di Gestione e del Direttore U.O.C. Contabilità Bilancio e Finanza con riferimento alla spesa ivi contenuta;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore Socio-Sanitario, ciascuno per quanto di rispettiva competenza;

DETERMINA

1. di approvare, per le motivazioni di cui al documento istruttorio da intendersi integralmente richiamate, il “Regolamento aziendale di registrazione, liquidazione e pagamento fatture”, di cui all’allegato A, elaborato dalla UOC Contabilità, Bilancio e Finanza per disciplinare i percorsi di gestione delle fatture e documenti equivalenti di pagamento ricevuti dai fornitori, privati e pubblici, al fine di assicurare il rispetto dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002;
2. di trasmettere il presente atto ai Direttori delle UOC e dei Dipartimenti dell’Azienda che sono responsabili dell’applicazione di detto regolamento, con l’invito a darne massima diffusione presso le strutture e gli operatori coinvolti;
3. di dare atto che dal presente provvedimento non derivano oneri di spesa a carico dell’Azienda Sanitaria Territoriale di Ancona;



4. di dare atto che, a norma dell'art. 39, comma 8, della L.R. 19/2022, la presente determina è efficace dalla data di pubblicazione all'Albo on line aziendale;
5. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 28, comma 2, della L.R. 19/2022.

Il Direttore Generale

(Giovanni Stroppa)

per i pareri infrascritti

Il Direttore Amministrativo

(Sonia Piercamilli)

Il Direttore Sanitario

(Benedetta Raffaella Ruggeri)

Il Direttore Socio-Sanitario

(Massimo Mazziere)

DOCUMENTO ISTRUTTORIO
(UOC Contabilità, Bilancio e Finanza)

- Direttiva Comunitaria 2000/35/CE
- Decreto Legislativo n. 231 del 9 ottobre 2002 "Attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali"
- Direttiva Comunitaria 2011/7/UE
- Decreto Legislativo n. 192 del 9 novembre 2012 "Modifiche al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, per l'integrale recepimento della direttiva 2011/7/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, a norma dell'articolo 10, comma 1, della legge 11 novembre 2011, n. 180"
- Decreto 55 del 3 aprile 2013 "Regolamento in materia di emissione, trasmissione e ricevimento della fattura elettronica da applicarsi alle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, commi da 209 a 213, della legge 24 dicembre 2007, n. 244"



- Decreto Ministero Economia e Finanze 7 dicembre 2018 “Modalità e tempi per l'attuazione delle disposizioni in materia di emissione e trasmissione dei documenti attestanti l'ordinazione degli acquisti di beni e servizi effettuata in forma elettronica da applicarsi agli enti del Servizio sanitario nazionale, ai sensi dell'articolo 1, comma 414, della legge 27 dicembre 2017, n. 205”
- Decreto Ministero Economia e Finanze 27 dicembre 2019 “Modifiche al Decreto Ministeriale 7 dicembre 2018 concernente “Modalità e tempi per l'attuazione delle disposizioni in materia di emissione e trasmissione dei documenti attestanti l'ordinazione degli acquisti di beni e servizi effettuata in forma elettronica da applicarsi agli enti del Servizio sanitario nazionale, ai sensi dell'articolo 1, comma 414, della legge 27 dicembre 2017, n. 205””

Motivazione

Sulla spinta della normativa comunitaria, il Decreto Legislativo 231 del 9/10/2002, così come modificato dal D.Lgs. 192/2012 di recepimento della direttiva 2011/7/UE, mira a garantire il rispetto dei termini di pagamento nelle transazioni commerciali, prevedendo in particolare che:

- Il creditore ha diritto alla corresponsione degli interessi moratori sull'importo dovuto, salvo che il debitore dimostri che il ritardo nel pagamento del prezzo è stato determinato dall'impossibilità della prestazione per causa a lui non imputabile (art. 3)
- Gli interessi moratori decorrono, senza che sia necessaria la costituzione in mora, dal giorno successivo alla scadenza del termine di pagamento (art. 4 c. 1)
- Il termine generale di pagamento per le aziende sanitarie pubbliche è di 60 giorni (art. 4 c. 5)
- Il creditore ha diritto anche al rimborso dei costi sostenuti per il recupero delle somme non tempestivamente corrisposte. Al creditore spetta un importo forfettario di 40 euro a titolo di risarcimento del danno. È fatta salva la prova del maggior danno, che può comprendere i costi di assistenza per il recupero del credito (art. 6)

Al fine di favorire il rispetto della normativa vigente, l'Azienda Sanitaria Unica Regionale, ora Gestione Liquidatoria ex ASUR, a seguito della nuova organizzazione del Servizio Sanitario Regionale (comma 9 dell'art.42 della L.R. n.19/2022), aveva approvato, con Determina del Direttore Generale n.639 del 05/08/2013 e con la successiva Determina del Direttore Generale n.605 del 02/12/2021, una procedura di registrazione, liquidazione e pagamento dalle fatture, così da uniformare i comportamenti nelle diverse strutture aziendali e definire responsabilità e tempi delle singole attività.



Così come programmato nella stessa determina, con l'intento di standardizzare il processo e renderlo più facilmente controllabile e misurabile nelle diverse fasi, tra la fine dell'anno 2014 e l'inizio del 2015, l'ASUR aveva progressivamente attivato sul sistema amministrativo-contabile Areas un processo informatico di liquidazione dei documenti, anche in vista dell'entrata in vigore dal 31/03/2015 dell'obbligo di fatturazione elettronica anche verso le aziende sanitarie pubbliche ed altre PA locali, così come previsto dal Decreto n. 55 del 3/04/2013 attuativo delle disposizioni di cui all'art. 1 commi da 209 a 213 della L. 244/2007.

In applicazione dell'art. 1 c. 533 della L. 232/2016, a partire dal 1/10/2018 le Aziende Sanitarie Pubbliche ordinano gli incassi e i pagamenti al proprio tesoriere esclusivamente attraverso ordinativi informatici emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico emanato dall'Agenzia per l'Italia digitale (AGID), per il tramite dell'infrastruttura della banca dati SIOPE gestita dalla Banca d'Italia nell'ambito del servizio di tesoreria statale.

L'art. 1 c. 411-415 della L. 205/2017, con l'obiettivo di incentivare l'efficienza e la trasparenza del sistema di approvvigionamento, prevede infine che tutti gli ordini di acquisto della pubblica amministrazione dovranno essere effettuati esclusivamente in formato elettronico e trasmessi per il tramite del Nodo di Smistamento degli Ordini (NSO). Come stabilito con D.M. 7 dicembre 2018, modificato e integrato dal D.M. 27 dicembre 2019, per gli enti del Servizio Sanitario Nazionale tale obbligo decorre dal 1° febbraio 2020 per i beni e dal 1 gennaio 2021 per i servizi.

In considerazione della rilevante evoluzione normativa intervenuta negli ultimi anni, diretta alla progressiva digitalizzazione della Pubblica Amministrazione, e dell'esigenza primaria di questa Azienda di prevenire situazioni di contenzioso con i propri fornitori ed evitare il conseguente aggravio di costi per interessi moratori e spese legali, si ritiene opportuno procedere all'adozione di un nuovo Regolamento aziendale per la registrazione, liquidazione e pagamento delle fatture.

Esito dell'istruttoria

Per quanto sopra esposto, si propone al Direttore Generale l'adozione di determina nei seguenti termini:



DETERMINA

1. di approvare, per le motivazioni di cui al documento istruttorio da intendersi integralmente richiamate, il “Regolamento aziendale di registrazione, liquidazione e pagamento fatture”, di cui all’allegato A, elaborato dalla UOC Contabilità, Bilancio e Finanza per regolamentare i percorsi di gestione delle fatture e documenti equivalenti di pagamento ricevuti dai fornitori, privati e pubblici, al fine di assicurare il rispetto dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002;
2. di trasmettere il presente atto ai Direttori delle UOC e dei Dipartimenti dell’Azienda che sono responsabili dell’applicazione di detto regolamento, con l’invito a darne massima diffusione presso le strutture e gli operatori coinvolti;
3. di dare atto che dal presente provvedimento non derivano oneri di spesa a carico dell’Azienda Sanitaria Territoriale di Ancona;
4. di dare atto che, a norma dell’art. 39, comma 8, della L.R. 19/2022, la presente determina è efficace dalla data di pubblicazione all’Albo on line aziendale;
5. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell’art. 28, comma 2, della L.R. 19/2022.

Il Dirigente Responsabile
UOC Contabilità Bilancio e Finanza
Dott.ssa Antonella Casaccia

ALLEGATI



- a) REGOLAMENTO AZIENDALE PER LA REGISTRAZIONE, LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO DELLE FATTURE

