



Azienda Ospedaliera di Perugia

Direzione Generale e Sede Amministrativa: Piazzale Giorgio Menghini, 8/9 - 06129 PERUGIA
Sede Legale: Ospedale S. Maria della Misericordia - S. Andrea delle Fratte - 06156 PERUGIA
Codice Fiscale e Part.IVA 02101050546 Tel. : 075.5781 - Fax. : 075.5783531 - Sito Internet:
www.ospedale.perugia.it

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

23 SET. 2016 N° 1663

OGGETTO: Determinazioni in ordine alle cessioni di credito.

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta di deliberazione N. 24 del 31/08/2016 di pari oggetto predisposta dalla competente Articolazione Organizzativa e allegata a questo atto come parte integrante:

ACQUISITI I PARERI FAVOREVOLI DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO E DEL DIRETTORE SANITARIO

DELIBERA

DI FARE INTEGRALMENTE PROPRIA LA MENZIONATA PROPOSTA DI DELIBERA
E DI DISPORRE QUINDI COSI' COME IN ESSA INDICATO

IL DIRETTORE GENERALE (Dr. Emilio Duca)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO (Dr. Maurizio Valorosi)

IL DIRETTORE SANITARIO (Dr. Diamante Pacchiarini)

**DIREZIONE
CONTABILITA' E BILANCIO**

PROPOSTA DI DELIBERA N° 24 del 31/08/2016

OGGETTO: Determinazioni in ordine alle cessioni di credito.

PREMESSO:

Con la deliberazione n. 504 del 20/3/2015 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha aggiornato le misure organizzative adottate per la disciplina del ciclo passivo e per garantire la tempestività dei pagamenti.

I fornitori dell'Azienda Ospedaliera di Perugia si avvalgono con sempre maggiore frequenza dello strumento della cessione del credito.

La normativa e la relativa prassi sulle quali si basa disciplina delle cessioni di credito che vedono coinvolta una pubblica amministrazione è piuttosto complessa ed è costituita da:

- Articoli 1260 – 1267 codice civile
- Articolo 69 del R.D. 18/11/1923 n. 2440
- Articolo 70 del R.D. 18/11/1923 n. 2440
- Articolo 9 L. 20/03/1865 n. 2248
- L. 21/02/1991 n. 52
- Articolo 4 L. n. 130 del 30/4/1999 (Cartolarizzazione dei crediti), come modificato da L. n. 9 del 21/2/2014
- Articolo 106 comma 13 D. Lgs. 18/04/2016 n. 50
- Articolo 37 commi 7 bis e 7 ter D.L. 24/04/2014, n. 66
- M.E.F. Ragioneria generale dello Stato circolare n. 22 del 29/07/2008
- M.E.F. Ragioneria generale dello Stato circolare n. 29 del 08/10/2009

Le cessioni di credito che vengono notificate all'Azienda Ospedaliera di Perugia sono di natura complessa in quanto assumono diverse configurazioni giuridiche: cessioni di fatture determinate, cessione di tutti i crediti maturati, cessione di crediti futuri e di crediti in massa e forme intermedie.

Con la deliberazione n. 1773 del 03/11/2015 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha approvato una procedura formale per la gestione delle pratiche di cessione di crediti.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia liquida e paga ogni anno decine di migliaia di fatture e deve garantire che i pagamenti avvengano nei tempi stabiliti dalla vigente normativa. Nel contempo la gestione dei documenti (fatture e relative note di credito) oggetto delle cessioni di credito deve essere effettuata con la dovuta precisione al fine di garantire che il pagamento venga effettuato correttamente al soggetto titolare del credito e dopo aver assolto alle verifiche imposte dalla vigente normativa, secondo le indicazioni ministeriali.

Il numero di cessioni di credito che pervengono all'Azienda Ospedaliera di Perugia ogni anno è piuttosto alto e interessa un rilevante numero di fatture passive. Tale situazione, soprattutto nel caso di cessioni di crediti futuri e di crediti in massa, determina un forte aggravio lavorativo per

gli uffici amministrativi già peraltro colpiti da una consistente riduzione degli organici. D'altro canto bisogna anche evidenziare che negli ultimi anni il procedimento di liquidazione e pagamento delle fatture passive è stato gravato da numerosi e complessi adempimenti normativi quali:

- La verifica, tramite Equitalia, che il beneficiario del pagamento sia adempiente nei confronti del Fisco come previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/73
- La verifica sulla tracciabilità dei flussi finanziari con finalità antimafia di cui agli artt. 3 e 6 della L. 13/8/2010 n. 136
- La verifica, tramite l'acquisizione del DURC (Documento Unico di Regolarità Contributiva), sulla adempienza contributiva del beneficiario del pagamento (v. in particolare art. 6 comma 3, lettera d) del DPR 5/10/2010 n. 207) e le procedure per l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010.
- Gli obblighi di pubblicazione sanciti dal D. Lgs. 33/2013.
- Le procedure per la realizzazione della scissione dei pagamenti di cui all'art. 1, comma 629 della legge 23/12/2014, n. 190.
- Le procedure per l'attribuzione delle codifiche SIOPE

Nonostante la menzionata diminuzione del personale amministrativo e gli accresciuti adempimenti burocratici l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha posto in essere una serie di misure organizzative e di strumenti che hanno consentito di ridurre i tempi di pagamento delle fatture passive considerevolmente al di sotto dei termini stabiliti dall'attuale normativa. Tale fatto trova conferma nei valori dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (art. 9 del DPCM 22/9/2014) pubblicato sul sito internet aziendale nella sezione "*Amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione*", dal quale risulta che le fatture vengono mediamente pagate a meno di trenta giorni dalla data di arrivo.

In tale contesto la gestione delle cessioni di credito costituisce un aggravio del procedimento che accresce i tempi di pagamento per cui, con l'intento di snellire le procedure del ciclo passivo e contenere quanto più possibile i tempi di pagamento, l'Azienda Ospedaliera di Perugia ritiene di doversi avvalere della possibilità prevista dall'articolo 106 comma 13 D. Lgs. 18/04/2016 n. 50 di rifiutare le cessioni di credito, salvo i casi nei quali il rifiuto sia escluso dalla normativa specifica o da specifiche previsioni dei contratti di fornitura di beni e servizi .

Tale impostazione, come si è detto, è in linea , in primo luogo, con l'intento aziendale di ottimizzare le procedure del ciclo passivo.

In secondo luogo corrisponde all'interesse dell'Azienda al perfetto adempimento dell'obbligazione gravante sul fornitore, preservando nel patrimonio del fornitore stesso il credito vantato nei confronti dell'Amministrazione, potendo in tal modo il fornitore contare sulla risorsa finanziaria rappresentata dal credito e non rendersi vulnerabile, in caso di sua cessione, a difficoltà finanziarie che potrebbero compromettere l'adempimento. L'anzidetto concetto, ampiamente descritto dalla dottrina relativamente alle cessioni di crediti delle pubbliche amministrazioni, è tanto più valido se rapportato all'Azienda Ospedaliera di Perugia che, pagando rapidamente, garantisce ai propri fornitori l'afflusso nei tempi debiti delle risorse finanziarie necessarie allo svolgimento della propria attività verso il committente.

In ultimo va precisato che, dati gli adempimenti di ordine formale che caratterizzano le cessioni di crediti delle pubbliche amministrazioni, spesso le cessioni stesse sono notificate all'Azienda Ospedaliera di Perugia quando il credito è stato già pagato al cedente rimanendo, di conseguenza, senza effetto, ma obbligando comunque ad effettuare onerose verifiche e a fornire riscontro alle parti interessate.

Per tutte le considerazioni sopra svolte si ritiene utile di attribuire alla Direzione Contabilità e Bilancio il compito di accertare, momento per momento, la situazione dello stato dei pagamenti, tramite l'esame dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, e, finché i tempi medi di pagamento si mantengono al di sotto dei limiti di legge, di conferire alla stessa Direzione la delega a rifiutare formalmente tutte le cessioni di credito che pervengono, fatte salve, eventualmente, quelle indicate dalla Direzione Aziendale e quelle per le quali il rifiuto non è ammesso dalla normativa specifica, o da specifiche previsioni dei contratti di fornitura di beni e servizi.

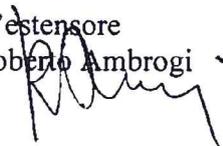


Tutto ciò premesso e considerato

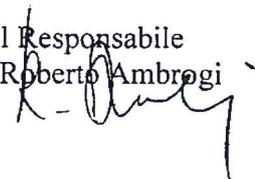
SI PROPONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

- 1) Conferire alla Direzione Contabilità e Bilancio, fatti salvi i casi indicati dalla Direzione Aziendale e quelli nei quali il rifiuto non è ammesso dalla normativa specifica, o da specifiche previsioni dei contratti di fornitura di beni e servizi, la delega a rifiutare formalmente tutte le cessioni di credito che pervengono all'Azienda subordinatamente all'accertamento che, al momento in cui è formulato il rifiuto, i tempi medi di pagamento quali risultano dall'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'ultimo trimestre siano al di sotto dei termini massimi imposti dalla legge.
- 2) Pubblicare il presente atto nel sito internet aziendale nella sezione "*Amministrazione trasparente – Disposizioni generali*".

L'estensore
Dr. Roberto Ambrogi



Il Responsabile
Dr. Roberto Ambrogi





Stemmi dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

Azienda Ospedaliera di Perugia

Dir. Gen. e Sede Amm.va: Piazzale G. Menghini n. 8/9- 06129 PERUGIA
Sede Legale: S. Maria della Misericordia in S. Andrea delle Fratte 06156PERUGIA
Partita IVA 02101050546 Tel. 075 5781 - Sito Internet: www.ospedale.perugia.it

UFFICIO DELIBERAZIONI

ATTESTAZIONI RELATIVE ALLA DELIBERA N. 1663 DEL 23 SET. 2016

La deliberazione sopra indicata, alla quale questo documento è allegato

CONSTA DI FOGLI 5 incluso il presente ed inclusi gli allegati

Perugia, 23 SET. 2016

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA SERENA ZENZERI

E' ESECUTIVA IMMEDIATAMENTE, non essendo soggetta a controllo

HA CONSEGUITO ESECUTIVITA' IL _____

PER PROVVEDIMENTO POSITIVO DELLA GIUNTA REGIONALE N. _____ DEL _____
CHE HA RICEVUTO LA DELIBERA IL _____

PER DECORRENZA DEL TERMINE DI LEGGE PER IL CONTROLLO SENZA RILIEVI DA PARTE
DELLA GIUNTA REGIONALE, CHE HA RICEVUTO LA DELIBERA IL _____

ALTRO (esecutività dopo richiesta di chiarimenti, parziale annullamento dell'atto,
annullamento integrale, ecc.. - Specificare gli estremi dei provvedimenti)

Perugia, 23 SET. 2016

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA SERENA ZENZERI

La deliberazione sopra indicata, alla quale questo documento è allegato,

VIENE PUBBLICATA all'albo pretorio dell'Azienda Ospedaliera di Perugia il 23 SET. 2016

per la durata di 15 giorni.

Perugia, 23 SET. 2016

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA SERENA ZENZERI

Questa copia della delibera sopra indicata è conforme al suo originale esistente presso questo ufficio e consta di n. _____ pagine inclusa la presente

Perugia,

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA SERENA ZENZERI

