



Consiglio Nazionale delle Ricerche

Direzione Centrale Supporto alla Gestione delle Risorse
Ragioneria della Struttura Amministrativa Centrale
Il Dirigente

Oggetto: articolo 48-bis del DPR 29 settembre 1973, n. 602.
Disposizioni sui pagamenti di importo superiore a
diecimila euro da parte delle Pubbliche Amministrazioni.
D.M. 18 gennaio 2008, n. 40. Ulteriori chiarimenti.
Effettuazione di pagamenti parziali in procedura SIGLA.

1. Premessa

Facendo seguito alla circolare CNR 10/2008, si forniscono ulteriori direttive sulle modalità di pagamento conseguenti alla verifica delle inadempienze del beneficiario, ai sensi all'art. 48-bis del DPR 602/1973 (cfr. paragrafo 2) e sui casi di "cessione del credito" da parte dei creditori del CNR (cfr. paragrafo 3).

E' di fondamentale importanza chiarire che, anche al fine di gestire correttamente i casi predetti di cessione del credito, la verifica delle inadempienze del beneficiario **deve essere effettuata dopo aver emesso il mandato di pagamento a favore del medesimo, ma prima di inserirlo nella distinta di trasmissione al cassiere.** Pertanto, nella procedura informatica di verifica delle inadempienze gestita da Equitalia andrà indicato, alla voce denominata "identificativo pagamento", il numero del mandato emesso.

Si forniscono, infine, (cfr. paragrafo 4) i necessari chiarimenti riguardanti l'utilizzo della procedura SIGLA alla quale sono state apportate le necessarie modifiche al fine di consentire l'effettuazione di pagamenti parziali ossia parte al beneficiario e parte al competente agente della riscossione (Equitalia SpA).

2. Le modalità di pagamento a seguito della verifica delle inadempienze del beneficiario

Nel caso in cui a seguito della verifica (da parte del CdR) di inadempienze del beneficiario, Equitalia SpA **effettua la comunicazione dell'inadempienza del beneficiario**, si possono verificare due ipotesi:

1. l'importo del debito del beneficiario è uguale all'importo dovuto al medesimo: il pagamento deve essere **sospeso per trenta giorni**;
2. l'importo del debito del beneficiario è inferiore all'importo dovuto al medesimo: il pagamento da effettuare al beneficiario deve essere pari alla differenza tra l'importo dovuto e l'importo del debito. Il restante importo dovuto (pari al debito del beneficiario) deve essere **sospeso per trenta giorni**.

Nel corso dei 30 giorni decorrenti dalla data di comunicazione dell'inadempimento da parte di Equitalia Spa, possono verificarsi le seguenti ipotesi:

3. Equitalia SpA comunica al CdR il venir meno dell'inadempimento: il CdR procede quindi al pagamento al beneficiario dell'importo ancora dovuto;
4. decorrono i 30 giorni senza che Equitalia SpA effettui alcuna comunicazione: il CdR procede al pagamento al beneficiario dell'importo ancora dovuto;
5. Equitalia SpA comunica al CdR l'eventuale riduzione del debito del beneficiario, indicando l'importo del pagamento che può essere effettuato a favore dello stesso: il CdR procede al pagamento al beneficiario dell'importo indicato da Equitalia SpA;
6. Equitalia SpA (o il competente agente della riscossione) notifica al CdR l'ordine di versamento (atto di pignoramento di crediti verso terzi): il CdR effettua il versamento dell'importo ad Equitalia SpA (o il competente agente della riscossione) con le modalità indicate nell'atto.

Nei casi indicati nei numeri 2. e 6. e quindi nel caso in cui il pagamento vada **effettuato in parte al creditore ed in parte ad Equitalia SpA**, è necessario gestire, in procedura SIGLA, il pagamento a soggetti diversi di un unico documento di spesa. Tale problema è stato risolto operando sulla modalità di pagamento dello stesso. Le modalità operative sono riportate nel paragrafo 4.

Naturalmente in tali casi sarà necessario:

- annullare il mandato di pagamento emesso;
- modificare il documento di spesa con le modalità esposte nel paragrafo 4;

- provvedere all'emissione di due mandati di pagamento uno a favore del creditore, l'altro a favore di Equitalia SpA (o del competente agente della riscossione che ha effettuato il pignoramento).

Nel caso in cui il pagamento sia da **effettuare interamente a favore di Equitalia SpA**, sarà necessario:

- annullare il mandato di pagamento emesso;
- modificare il documento di spesa (utilizzando la modalità di pagamento "DEL" per l'intero importo);
- provvedere all'emissione del mandati di pagamento a favore di Equitalia SpA (o del competente agente della riscossione che ha effettuato il pignoramento).

3. La "cessione del credito"

La cessione del credito rappresenta l'operazione negoziale attraverso cui il creditore (cedente) trasferisce ad un terzo (cessionario) la titolarità di un diritto di credito (art. 1260 e seguenti c.c.).

L'istituto della cessione del credito si connota di alcune peculiarità quando il debitore ceduto è una Pubblica Amministrazione.

La materia è regolata da quattro disposizioni normative:

- l'art. 69 della Legge di Contabilità di Stato (R.D. 18 novembre 1923 n. 2440), secondo cui le cessioni devono risultare da atto pubblico o da scrittura privata autenticata da notaio;
- l'art. 70 della Legge di Contabilità di Stato che nell'operare il rinvio al divieto contenuto all'art. 9 all. E della L. 20 marzo 1865 n. 2248, si riferisce alle cessioni derivanti da somministrazioni, forniture e appalti, ossia alle figure negoziali riconducibili alla categoria dei contratti di durata;
- l'art. 9 della L. 20 marzo 1865 n. 2248 all. E, in base al quale "sul prezzo dei contratti in corso non potrà avere effetto alcun sequestro, né convenirsi cessione se non vi aderisca l'Amministrazione";
- l'art. 117 del D.Lgs. 12 aprile 2006 n. 163 in base al quale "Le cessioni di crediti da corrispettivo di appalto, concessione, concorso di progettazione, sono efficaci e opponibili alle stazioni appaltanti che sono amministrazioni pubbliche qualora queste non le rifiutino

con comunicazione da notificarsi al cedente e al cessionario entro quindici giorni dalla notifica della cessione”.

Dalle disposizioni normative suddette emerge, pertanto, che il trasferimento di un diritto di credito vantato nei confronti della Pubblica Amministrazione, deve essere effettuato nella forma dell'atto pubblico o della scrittura privata autenticata; inoltre necessita:

1. la notifica al creditore ceduto o l'accettazione del medesimo (art. 1264 c.c.);
2. nel caso in cui il contratto sia riconducibile alla categoria dei contratti di durata (somministrazioni, forniture e appalti) e sia in corso di esecuzione, **necessita anche dell'accettazione dell'Amministrazione** (art. 70 R.D. 2440/1923 e art. 9 l. 2248/1865);
3. per le cessioni di crediti riguardanti appalti, concessione, concorso di progettazione, sono efficaci e opponibili alle stazioni appaltanti qualora queste **non le rifiutino** con comunicazione da notificarsi al cedente e al cessionario entro quindici giorni dalla notifica della cessione (art. 117 del D.Lgs. 12 aprile 2006 n. 163).

Pertanto, la mancanza del requisito di forma e/o della notifica, rende inefficace la cessione del credito nei confronti del soggetto pubblico, pur rimanendo valida tra le parti; inoltre, la cessione che interviene finché “i lavori sono in corso di esecuzione” è opponibile ed efficace nei confronti della Pubblica Amministrazione solo a seguito della formale accettazione da parte di quest'ultima.

Qualora il credito venga ceduto con le modalità sopra esposte, il pagamento dovrà essere effettuato a favore del cessionario e conseguentemente **la verifica delle inadempienze dovrà essere effettuata a carico del medesimo cessionario** e non più a carico del creditore cedente.

Qualora però fosse già stato emesso il mandato di pagamento a favore del beneficiario, la notifica della cessione del credito rimane priva di effetto (art. 69 c.2 del R.D. 2440/1923). In altre parole, **saranno inefficaci le eventuali notifiche di cessione del credito effettuate in data successiva alla data di emissione del mandato di pagamento a favore del beneficiario.**

4. L'utilizzo della procedura SIGLA per la gestione dei pagamenti parziali

Le novità introdotte in merito ai pagamenti di importo superiore a diecimila euro, hanno reso necessario effettuare alcune modifiche alla procedura SIGLA. Le funzioni interessate a tali modifiche sono state:

- Compensi
- Annotazioni su Partite di Giro
- Fattura Passiva

Di seguito verranno illustrate nel dettaglio tutte le modifiche apportate.

4.1 Compensi

Il Compenso deve essere registrato, in ogni caso, per l'intero importo da corrispondere al percipiente; nel caso in cui, dopo apposita richiesta di verifica che ciascun CdR deve inoltrare ad Equitalia, il beneficiario del pagamento risulti inadempiente e quindi si rende necessario sospendere una parte del netto da pagare, tale importo deve essere inserito nel folder *"Dati Liquidazione"* nell'apposito campo aggiunto, così come mostrato nella figura 1.

Tale importo può essere solo positivo e solo minore dell'importo netto a pagare che la procedura ha calcolato automaticamente una volta effettuato *"Esegui Calcolo"*. Fino a quando il Compenso non viene contabilizzato, è sempre possibile inserire o modificare tale importo da sospendere.

Esercizio 2008 Nr. Compenso 3

Compenso Terzo Dati Liquidazione Contributi e Ritenute Impegni Documenti Associati

Regione IRAP 12 LAZIO

Tipologia Rischio 612 ATTIVITA' DI RICERCA TASSO 8/MILLE

Imponibile INAIL 10.000,00

Importo lordo	20.000,00	Importo netto a pagare	15.205,99
Quota esente IRPEF	0,00	Importo netto da sospendere	11.000,00
Quota esente CO/RI	0,00		
Quota esente IVA	0,00		
Quota esente INPS (Spese addebitate in fattura)	0,00		

Detrazioni art. 13 TUIR

Detr. personali 1.227,62 Detr. per Assegni Alimentari 0,00

Detrazioni per carichi di famiglia

Detr. coniuge 0,00 Detr. figli 0,00 Detr. altri 0,00

Esegui Calcolo

Modulo di Attività

CDR Modulo di Attività

Figura 1

Nella stampa del compenso tale importo è indicato come "importo netto sospeso", così come mostrato nella figura 2.

Nota Liquidazione di compenso n° 3 del 29/04/2008 Minicarriera n° 1 Unità Organizzativa 000.407
Co. co. co. con INPS al 24,72 % ed eventuale INAIL

Descrizione	Compenso per Minicarriera - prova			
Periodo Retribuito:	Dal 01/01/2008 al 31/12/2008			
COMPENSO				20.000,00
Ritenute:	Aliquota	Imponibile	Ammontare	
INAIL	0,27	10.000,00	26,67	-26,67
INPSB	8,24	20.000,00	1.648,00	-1.648,00
		SUB-TOTALE		18.325,33
IMPONIBILE LORDO FISCALE		18.325,33		
IMPONIBILE IRPEF		18.325,33		
IRPEFSCA5			4.346,96	-4.346,96
Altre detrazioni art. 13 TUIR			1.227,62	1.227,62
detrazioni per carichi di famiglia art. 12 TUIR -			0,00	0,00
detrazioni per carichi di famiglia art. 12 TUIR -			0,00	0,00
detrazioni per carichi di famiglia art. 12 TUIR -			0,00	0,00
importo netto sospeso				-11.000,00
		NETTO A PAGARE		7.325,33
VISTO si liquidi				

Figura 2

Quando il compenso viene contabilizzato, il sistema in automatico crea un'ulteriore reversale avente come descrizione **"Sospensione del pagamento netto su Compenso.... - Denominazione Terzo"**, e la stessa viene associata al Mandato (figura 3); quindi diminuisce ulteriormente il netto del Mandato per l'importo sospeso.

Figura 3

Contestualmente viene creata una Annotazione di spesa su partita di giro per l'importo sospeso; tale annotazione successivamente, per poter completare il giro, dovrà essere associata ad un documento generico passivo creato dall'utente e quindi pagata al percipiente stesso oppure versata ad Equitalia, a seconda di cosa Equitalia comunica al CdR.

E' importante precisare che **il terzo del pagamento dovrà essere sempre quello del compenso**, quello che cambia è la modalità di pagamento che dovrà essere Delega nel caso in cui l'importo sospeso dovrà essere versato a Equitalia.

Per poter essere facilmente individuate, tali annotazioni di spesa sono state etichettate con “Generata dalla sospensione di un pagamento netto”, hanno la stessa descrizione della Reversale creata in precedenza ed ovviamente hanno come Creditore il terzo in oggetto (figura 4).

Gestione Annotazione di Spesa su Partita di Giro - Modifica

Ricerca Ricerca guidata Nuovo Salva Elimina

Esercizio: 2008 Data Cancellazione:

Unità organizzativa: 000.407 - DCSSGR - Ragioneria della struttura amministrativa centrale

Numero Progressivo: 100001489 Data: 30/04/2008 Numero Precedente:

Descrizione: Sospensione del pagamento netto su Compenso 3 - ROSSI LUIGI

Generata dalla sospensione di un pagamento netto: ☒

Creditore: 116082 ROSSI LUIGI

Codice Precedente:

Codice Fiscale: RSSLGU60A01F839S Partita IVA: 02118311006

Importo: 11.000,00

Voce del piano: 2.004 Ritenute diverse

Data scadenza: 30/04/2008

Figura 4

4.2 Fattura Passiva

Nel caso di Fattura Passiva, l'importo eventualmente da sospendere deve essere inserito in un dettaglio a parte e con una scadenza di impegno diversa. Infatti, è stata data la possibilità di modificare la modalità di pagamento di un terzo sul dettaglio di una fattura passiva, quindi dettagli diversi possono essere pagati con modalità di pagamento diverse dello stesso terzo.

Supponiamo, ad esempio, di avere la fattura mostrata nella figura 5 che ha un totale di 14.400 euro

Fattura Passiva - Modifica

Ricerca Ricerca guidata Nuovo Salva Elimina

Genera Nota Credito Apri Nota Credito Genera Nota Debito Apri Nota Debito

Inventaria Associa Aumento Valore Beni collegati

Testata Fornitore Dettaglio Consuntivo Impegni Documento 1210 Intrastat

Progressivo 37 Esercizio 2008

Data registrazione 29/04/2008 Numero di Protocollo

N. Registrazione IVA N. Registrazione IVA Generale

Stato Contabilizzato Associazione man/rev Man/rev non associato

Generata da compenso ☐

Fondo economale Non usare fondo economale

Tipo Commerciale

Intra U.E. ☐ Extra U.E. ☐ Spedizioniere ☐

S. Marino con IVA ☐ S. Marino senza IVA ☐ Bolla doganale ☐

Autofattura ☐

Sezionale REGISTRO IVA ORDINARIO ACQUISTI

N. Fattura 24

Descrizione prova

Data emissione 02/04/2008 Data di scadenza

Esercizio fattura fornitore 2008

Competenza dal 29/04/2008 al 29/04/2008

Totale 14.400,00 Totale Euro 14.400,00

Valuta EURO Cambio 1

Figura 5

e supponiamo che, dopo apposita richiesta di verifica che ciascun CdR deve inoltrare ad Equitalia, il beneficiario del pagamento risulti inadempiente e quindi sia necessario sospendere l'importo da pagare, ad esempio di 12.000 euro; in questo caso bisogna registrare due dettagli così come mostrato nella figura 6

Testata	Fornitore	Dettaglio	Consuntivo	Impegni	Documento 1210	Intrastat							
☒	Bene/Servizio	Descrizione	Quantita'	Prezzo Unitario	Imponibile EURO	Importo IVA	Importo storni	Importo addebiti	Saldo	Stato	Associazione man/rev	Fornitore	Mod. pagamento
☒	20	PRESTAZIONI DI SERVIZI	1	2.000,00	2.000,00	400,00	0,00	0,00	2.400,00	Contabilizzato	Man/rev non associato	116082	BO - Bonifico su conto corrente bancario
☐	20	PRESTAZIONI DI SERVIZI	1	10.000,00	10.000,00	2.000,00	0,00	0,00	12.000,00	Contabilizzato	Man/rev non associato	116082	BO - Bonifico su conto corrente bancario

Tipo

Commerciale

Bene/Servizio

20 PRESTAZIONI DI SERVIZI

I.V.A.

20% ALIQUOTA IVA 20%

Descrizione

PRESTAZIONI DI SERVIZI

Competenza dal

29/04/2008

al

29/04/2008

Quantita'

1

Prezzo Unitario

2.000,00

Imponibile

2.000,00

Imponibile EURO

2.000,00

Importo IVA

400,00

Term. pagamento

BO - Bonifico su conto corrente bancario

Conto/i...

ABI

05748

CAB

68870

Numero conto

000123456789

Intestazione

Prova

Codice iban

Codice swift

Figura 6

e prevedere due scadenze di impegno diverse (figura 7)

Testata	Fornitore	Dettaglio	Consuntivo	Impegni	Documento 1210	Intrastat							
Impegni													
☒	Esercizio	Cds	Esercizio Impegno	Num impegno	Data scadenza	Importo scadenza	Importo Disponibile	Descrizione	Beneficiario				
☐	2008	000	2007	9200000340	29/04/2008	2.400,00	0,00	Scadenza per documento amministrativo passivo	116082				
☒	2008	000	2007	9200000340	29/05/2008	12.000,00	0,00	Scadenza per documento amministrativo passivo	116082				
Totale dettagli						12.000,00							
Dettagli fattura contabilizzati su "Scadenza per documento amministrativo passivo"													
☒	Bene/Servizio	Descrizione	Quantita'	Prezzo Unitario	Imponibile EURO	Importo IVA	Importo storni	Importo addebiti	Saldo	Stato	Associazione man/rev	Fornitore	Mod. pagamento
☐	20	PRESTAZIONI DI SERVIZI	1	10.000,00	10.000,00	2.000,00	0,00	0,00	12.000,00	Contabilizzato	Man/rev non associato	116082	BO - Bonifico su conto corrente bancario

Figura 7

In questo modo, se deve essere pagato al terzo solo la parte della fattura non sospesa, nella creazione del mandato deve essere selezionata solo la scadenza opportuna.

Gestione Mandato - Inserimento

Ricerca

Ricerca guidata

Nuovo

Salva

Annulla

Mandato
Ricerca documenti
Dettaglio
Sospesi
Doc. Contabili associati

Codice Beneficiario

116082

Codice precedente

Cognome

ROSSI

Nome

LUIGI

Partita IVA

02118311006

Codice Fiscale

RSSLGU60A01F839S

Ragione sociale

Nr. Fattura Fornitore

Progressivo Documento

Tipo Documento

Num. impegno

Data scadenza imp.

Importo scadenza

Classe di pagamento

Ricerca

Documenti passivi disponibili

☒	Nr. Documento	Nr. Fattura	Tipo	Beneficiario	Cessionario	Es. impegno	Nr. impegno	P.Giro	Scadenza	Importo	Classe di pagamento
☒	37	24	Fattura Passiva	116082		2007	9200000340	N	29/04/2008	2.400,00	Bancario
☐	37	24	Fattura Passiva	116082		2007	9200000340	N	29/05/2008	12.000,00	Bancario

Conferma

Figura 8

Successivamente, se l'importo sospeso deve essere versato ad Equitalia, sarà sufficiente cambiare, sul dettaglio della fattura ancora da pagare, la modalità di pagamento inserendo la Delega ad Equitalia (figura 9).

Testata	Fornitore	Dettaglio	Consuntivo	Impegni	Documento 1210	Intrastat							
☒	☺ Bene/Servizio	☺ Descrizione	☺ Quantita'	☺ Prezzo Unitario	☺ Imponibile EURO	☺ Importo IVA	☺ Importo storni	☺ Importo addebiti	☺ Saldo	☺ Stato	☺ Associazione man/rev	☺ Fornitore	Mod. pagamento
☐	20	PRESTAZIONI DI SERVIZI	1	2.000,00	2.000,00	400,00	0,00	0,00	2.400,00	Pagato	Man/rev associato	116082	BO - Bonifico su conto corrente bancario
☒	20	PRESTAZIONI DI SERVIZI	1	10.000,00	10.000,00	2.000,00	0,00	0,00	12.000,00	Contabilizzato	Man/rev non associato	116082	DEL - Delega: Bonifico

Tipo: Commerciale
 Bene/Servizio: 20 PRESTAZIONI DI SERVIZI
 I.V.A.: 20% ALIQUOTA IVA 20% % 20,00%
 Descrizione: PRESTAZIONI DI SERVIZI
 Competenza dal: 29/04/2008 al: 29/04/2008

Quantita': 1 Prezzo Unitario: 10.000,00
 Imponibile: 10.000,00 Imponibile EURO: 10.000,00
 Importo IVA: 2.000,00

Term. pagamento:
 Mod. pagamento: **DEL - Delega: Bonifico**
 ABI: 00220
 CAB: 25710
 Numero conto: 000000033762
 Intestazione: EQUITALIA TERNI SPA
 Codice iban:
 Codice swift:
 Cessionario: 111851

Figura 9

Per eventuali chiarimenti sulla presente Direttiva è possibile contattare:

- per il procedimento amministrativo – contabile: il dott. Roberto Tatarelli, la Sig.ra Anna Maria Cardillo ed il Sig. Maurizio Iovenitti dell'Ufficio Ragioneria della Struttura Amministrativa Centrale, ai seguenti indirizzi roberto.tatarelli@cnr.it; annamaria.cardillo@cnr.it; maurizio.iovenitti@cnr.it;
- per il procedimento informatico in procedura SIGLA: la dott.ssa Matilde D'Urso ed il dott. Raffaele Pagano, dell'Ufficio Sistemi Informativi, ai seguenti indirizzi matilde.durso@cnr.it; raffaele.pagano@cnr.it.

IL DIRIGENTE
Dott. Alessandro Preti