



CITTÀ  
DI ANDRIA

Provincia di BARLETTA – ANDRIA – TRANI

Piazza Umberto I –

CF: 81001210723 - P.IVA: 00956770721

Tel. 0883/290318 /207 - Fax. 0883/290225

**IL SEGRETARIO GENERALE**

Alle Sigg.re Dirigenti  
Al Responsabile del Servizio Autonomo Avvocatura  
Al Vice Comandante della P.M.  
e, p.c. al Sig. Commissario  
Ai Sigg.ri Subcommissari  
al Collegio di Revisione Economico-finanziaria  
all' O.I.V.  
Loro Sedi

**OGGETTO:** Procedura di trattamento delle fatture redatte e spedite in modalità elettronica attraverso il Sistema di Interscambio (SdI), pervenute su piattaforma Sicraweb e gestite attraverso l'applicativo finanziario hyperSIC dell'APK. Aspetti operativi e di interferenza con il deliberato Piano di riequilibrio Finanziario Pluriennale.  
**DIRETTIVA.**

Ho potuto rilevare, nella giornata di ieri, che, nonostante il sensibile tomo temporale trascorso dal momento in cui è stata implementata la nuova modalità di trasmissione ed acquisizione delle fatture (ormai redatte e spedite in modalità elettronica), permane, in parte della struttura, qualche dubbio sulla corretta modalità di trattamento delle fatture stesse, qualora accettate e prese in carico dagli uffici competenti.

Questa occasione mi offre lo spunto per fornire, in modo semplice e schematico, qualche chiarimento sia operativo che teorico, anche al fine specifico di evitare agli uffici di porre in essere comportamenti od azioni potenzialmente generatori di debiti fuori bilancio. In particolare richiamo l'attenzione dei destinatari della presente sulla necessità di rispetto della direttiva/disposizione operativa diramata all'indomani dell'avvio del funzionamento

COMUNE DI ANDRIA  
Protocollo Generale della Città' di Andria  
Protocollo N.0096333/2019 del 30/10/2019



CITTÀ  
DI ANDRIA

Provincia di BARLETTA – ANDRIA – TRANI

Piazza Umberto I –

CF: 81001210723 - P.IVA: 00956770721

Tel. 0883/290318 /207 - Fax. 0883/290225

### **IL SEGRETARIO GENERALE**

della piattaforma e dell'applicativo nella quale furono sicuramente esplicitati la procedura da seguire, le singole fasi della stessa, le singole unità competenti al trattamento nelle diverse fasi.

Nelle fasi di processo che complessivamente si sviluppa, fondamentale importanza assume quella che sicuramente prevede che **tutti i dipendenti autorizzati ad operare nell'applicazione hyperSIC visualizzeranno le singole fatture sulla base del codice ad esse attribuito e procederanno alla accettazione o al rifiuto delle stesse, per quanto di loro competenza , nel termine di 15 giorni.** L'importanza, non sembri ultroneo rilevarlo, della fase in parola, consiste nella circostanza che la fattura, **non motivatamente rifiutata** entro il detto termine, viene considerata automaticamente accettata, registrata in tale qualità nel sistema Sicraweb e soggetta a prelievo manuale da parte del settore Finanziario che è tenuto, a quel punto, a processare la fattura a livello contabile.

E' ovvio che una fattura non rifiutata si considera accettata dall'ente che sarà tenuto ad iscrivere tale documento nelle proprie scritture contabili , anche se la stessa non è assistita da impegno di spesa .

Se la verifica della regolarità , pertinenza e debenza di quanto evidenziato in fattura e della regolarità formale della fattura stessa non avviene in via anticipata determinando, a seguito di preliminare esame, la non accettazione della stessa, non è detto, però, che per l'ente, anche dopo l'accettazione, si consumi il potere/dovere di verificare quanto esposto in fattura provvedendo, ove ne ricorrano le circostanze ed i presupposti, a contestarne i contenuti, sia con riguardo alle prestazioni oggetto della stessa sia con riguardo alla corrispondenza delle quantità o prestazioni evidenziate a quanto ordinato sia con riguardo alla quantificazione dei corrispettivi effettuata sia , infine , con riguardo alla mancanza di stime o computi di base o alla mancanza di ordini ritualmente effettuati conformemente alle regole giuscontabili vigenti .

Qualora dette attività di verifica sommaria preventiva e/o di esame e controllo effettivo successivo non vengano effettuate con puntualità ed attenzione, può verificarsi la situazione patologica della registrazione di fatture, tacitamente o espressamente accettate e non successivamente contestate, cui non corrispondono impegni e che sono idonee a generare debiti fuori bilancio, sintomo di *mala gestio* ed oltremodo pericolosi per un ente in condizione di riequilibrio finanziario pluriennale deliberato che non ha ancora ripianato i milioni di debiti pregressi e che, soprattutto nelle more della approvazione del piano



CITTÀ  
DI ANDRIA

Provincia di BARLETTA – ANDRIA – TRANI  
Piazza Umberto I –

CF: 81001210723 - P.IVA: 00956770721  
Tel. 0883/290318 /207 - Fax. 0883/290225

**IL SEGRETARIO GENERALE**

deliberato, deve mostrare agli Organi superiori di stare operando con grande rigore giuscontabile.

Invito, pertanto, i dirigenti a disporre e vigilare concretamente ed i dipendenti abilitati ad operare sul sistema a visualizzare quotidianamente le fatture in arrivo e ad assegnarle alla articolazione competente perché il responsabile del procedimento possa operare l'esame preliminare teso alla assunzione della decisione di accettazione o di rifiuto del documento. D'ora in avanti, data la attenzione qualificata che occorre prestare per il recupero della salute del nostro ente e per lo sviluppo quotidiano di una azione improntata, senza deragliamenti e tentennamenti ai principi della *sana gestio*, l'eventuale accettazione tacita delle fatture e la successiva omissione di doverosi e tempestivi controlli di legittimità e regolarità della spesa saranno debitamente valutate al fine della verifica della concretizzazione di fattispecie di danno che non sarà possibile ascrivere al Comune ma che saranno ascritte a responsabilità del dipendente inadempiente ed al Dirigente omissivo quanto ai controlli sull'andamento legittimo delle attività di Settore.

I Dirigenti sono invitati, altresì, a diramare complete e cogenti disposizioni operative ed organizzative settoriali, notiziando lo scrivente Segretario ed il sig. Commissario.

Distinti saluti.

Il Segretario Generale  
Dott.ssa Brunella Asfaldo