

Fatturazione elettronica PA

Comunicazione ai fornitori del Centro Fermi

Il Decreto Ministeriale n. 55 del 3 aprile 2013, entrato in vigore il 6 giugno 2013, ha fissato la decorrenza degli obblighi di utilizzo della fatturazione elettronica nei rapporti economici con la Pubblica Amministrazione ai sensi della Legge 244/2007, art. 1 commi da 209 a 214.

La conversione con legge 89/2014 del Decreto Legislativo 66/2014, all'articolo 25 ha fissato al 31 Marzo 2015 l'entrata in vigore della normativa per l'acquisizione esclusiva della fatturazione elettronica.

In ottemperanza a tale disposizione, il Centro Fermi, a decorrere dal 31 marzo 2015, non potrà più accettare fatture che non siano trasmesse in forma elettronica secondo il formato di cui all'allegato A "Formato delle fatture elettroniche" del citato DM n. 55/2013.

Entro il 30 giugno 2015 il Centro Fermi procederà al pagamento di tutte le fatture in formato cartaceo in suo possesso. Trascorso tale limite temporale, questo Ente, non potrà più effettuare il pagamento, anche parziale delle fatture, se non riceverà le stesse in formato elettronico.

Inoltre ai sensi dell'art. 25 della legge 89/2014 D, al fine di garantire l'effettiva tracciabilità dei pagamenti da parte delle pubbliche amministrazioni, le fatture elettroniche emesse verso il Centro Fermi devono necessariamente riportare:

- Il codice identificativo di gara (CIG), tranne i casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità di cui alla Legge n. 136 del 13 agosto 2010;
- Il codice unico di progetto (CUP), in caso di fatture relative a Progetti specificati dalla stazione appaltante.

Pertanto questo Ente non potrà procedere al pagamento delle fatture elettroniche che non riportano i codici CIG e CUP, quest'ultimo ove previsto.

Al fine di facilitare la predisposizione della fattura elettronica, il cui formato è descritto nell'allegato A al DM n. 55/2013 e nelle "specifiche tecniche operative del formato della fattura del sistema di interscambio", si segnala che, il Codice Unitario Progetto (CUP) e il Codice Identificativo Gara (CIG) devono essere inseriti in uno dei blocchi informativi 2.1.2 (Dati Ordine Acquisto), 2.1.3 (Dati Contratto), 2.1.4 (Dati Convenzione), 2.1.5 (Dati Ricezione) o 2.1.6 (Dati Fatture Collegate), in corrispondenza degli elementi denominati "CodiceCUP" e "CodiceCIG", del tracciato della fattura elettronica la cui rappresentazione tabellare è pubblicata sul sito www.fatturapa.gov.it.

Peraltro, ai sensi dell'articolo 3 comma 1 del citato DM n. 55/2013, il Centro Fermi individua il proprio ufficio deputato alla ricezione delle fatture elettroniche inserendolo nell'Indice delle Pubbliche Amministrazioni (IPA), che ha provveduto a rilasciare un Codice Univoco Ufficio secondo le modalità di cui all'allegato D "Codici Ufficio".

Il Codice Univoco Ufficio è una informazione obbligatoria della fattura elettronica e rappresenta l'identificativo univoco che consente al Sistema di Interscambio (SDI), gestito

dall'Agenzia delle Entrate, di recapitare correttamente la fattura elettronica all'Ufficio destinatario.

L'informazione relativa al Codice Univoco Ufficio deve essere inserita nella fattura elettronica in corrispondenza dell'elemento del tracciato 1.1.4 denominato "Codice Destinatario".

L'ufficio del Centro Fermi deputato alla ricezione delle fatture elettroniche è il seguente:

CODICE IPA UFFICIO

5JTW Ufficio Amministrazione

A completamento del quadro regolamentare, si segnala che l'allegato B "Regole tecniche" al citato DM 55/2013, contiene le modalità di emissione e trasmissione della fattura elettronica alla Pubblica Amministrazione per mezzo dello SDI, mentre l'allegato C "Linee Guida" del medesimo decreto, riguarda le operazioni per la gestione dell'intero processo di fatturazione.

Pertanto si invita a consultare il sito www.fatturapa.gov.it nel quale sono disponibili ulteriori informazioni in merito alle modalità di predisposizione e trasmissione della fattura elettronica.

Al riguardo da un punto di vista contabile e gestionale, le fatture del Centro Fermi si distinguono in due categorie:

- **Fatture per acquisti di beni e/o servizi effettuati a seguito della emissione di ordini di acquisto (fatture indirette);**

Nelle fatture elettroniche da inviare a questa Amministrazione verrà chiesto di indicare in fattura i dati relativi all'ordine/contratto e alla ricezione collegati alla stessa. Tali dati verranno messi a disposizione dei fornitori mediante l'invio dell'ordine e dovranno essere riportati in corrispondenza dei seguenti elementi del tracciato della fattura elettronica:

- Dati Ordine Acquisto (Blocco di dati 2.1.2);
- Dati Ricezione (Blocco di dati 2.1.5);

Nella mail da inviare ai fornitori verranno anche comunicati i dati da inserire nell'elemento 1.2.6 del tracciato della fattura elettronica denominato "Riferimento Amministrazione". Tale campo si riferisce a un identificativo interno dell'Amministrazione, a cui è associato il conto corrente su cui saranno effettuati i pagamenti.

- **Fatture per acquisti di beni e/o servizi non effettuati a seguito della emissione di ordini di acquisto (fatture dirette).**

Con particolare riguardo alle forniture di utenze verrà inviata una comunicazione con i dati aggiuntivi da indicare in fattura (nella fattispecie verrà chiesto di inserire per ogni utenza/POD un determinato codice).

I fornitori che riceveranno la suddetta comunicazione sono invitati ad indicare in fattura, per ciascun POD i dati relativi a tali codici in corrispondenza dell'elemento della fattura

elettronica 2.2.1.15 denominato "Riferimento Amministrazione".

Nella comunicazione da inviare ai fornitori verranno anche forniti i dati da inserire nell'elemento 1.2.6 del tracciato della fattura elettronica anch'esso denominato "Riferimento Amministrazione".

Al fine di agevolare le operazioni di contabilizzazione e di pagamento delle fatture, si raccomanda la compilazione di tutti i campi sopra indicati, incluso quelli non obbligatori ai fini della trasmissione della fattura elettronica.