

A TUTTI I FORNITORI AZIENDALI

**AGGIORNAMENTO CIRCOLARI FATTURAZIONE ELETTRONICA / SPLIT PAYMENT**

Richiamate le circolari di questa A.O. del novembre 2014, dicembre 2014 e del febbraio 2015 di pari oggetto e pubblicate sul sito web, si ricorda che, a far data dal 17 Novembre 2014, l'Azienda Ospedaliera Ospedale Maggiore di Crema ha anticipato, in via sperimentale, l'applicazione della norma nazionale (Decreto Legge n. 66/2014) che introduce l'obbligo della fatturazione elettronica nei rapporti con i propri Fornitori fissato per il *31 marzo 2015*.

Tenuto conto che la fatturazione elettronica nei confronti di questa Azienda Ospedaliera è obbligatoria dal 31 marzo 2015, e che è consentita l'emissione di fattura in forma cartacea, e conseguente sua trasmissione a questa Azienda, unicamente in caso di fattura recante data anteriore al 31 marzo 2015, con la presente si comunica che verranno restituite (e pertanto considerate non ricevute) le fatture cartacee (compreso file.pdf inviati mediante posta elettronica) recanti data di emissione successiva al 30 marzo 2015. La normativa prevede inoltre che le fatture cartacee (datate prima del 31/03/2015) potranno pervenire ed essere accettate entro e non oltre il 30 giugno 2015.

Stante quanto premesso, per la finalità di cui sopra si confermano, di seguito, le seguenti indicazioni.

La ricezione delle fatture elettroniche avviene attraverso la soluzione di intermediazione (HUB) della Regione Lombardia con il Sistema di Interscambio (SDI) nazionale dell'Agenzia delle Entrate, secondo le specifiche contenute nel Decreto ministeriale 3 aprile 2013, n. 55 ("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").

Le fatture elettroniche indirizzate alla presente Azienda Ospedaliera devono contenere i seguenti elementi specifici (come riportato sul sito: [www.indicepa.gov.it](http://www.indicepa.gov.it)):

Denominazione Ente:	AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALE MAGGIORE DI CREMA
Codice iPA:	aoomcr
Codice Univoco Ufficio:	XK6CQO
Nome dell'Ufficio:	U.O. ECONOMICO FINANZIARIA
Cod. fisc. del Servizio di F.E.:	01151550199
Partita Iva:	01151550199

Ai sensi dell'art. 25 del D.L. n. 66/2014, al fine di garantire l'effettiva tracciabilità dei pagamenti da parte delle pubbliche amministrazioni, le fatture elettroniche emesse verso le PA devono riportare:

1. 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 (campo 2.1.2.7);
2. Il codice unico di progetto (**CUP**) - in caso di fatture riferite a progetti di investimento pubblico (campo 2.1.2.6).

Inoltre, per quanto riguarda il contenuto informativo della fattura elettronica, si segnala la presenza di talune informazioni non obbligatorie, che tuttavia Regione Lombardia ha ritenuto indispensabili per favorire il processo di caricamento, controllo e liquidazione nei sistemi contabili e gestionali e in particolare sono:

1. Data (campo 2.1.2.3) e Numero d'Ordine d'Acquisto di questa A.O. (campo 2.1.2.2) (associato a ciascuna riga fattura)
2. Data (campo 2.1.8.2) e Numero del DDT (campo 2.1.8.1) per i beni (associato a ciascuna riga fattura)

3. Totale documento (campo 2.1.1.9)
4. Codice fiscale del cedente (campo 1.2.1.2)
5. In generale, il medesimo livello di dettaglio dell'Ordine d'Acquisto emesso.

Si fa presente che nel tracciato xml da inviare allo SDI è possibile inserire uno o più allegati (campi 2.5.1 e 2.5.5) in formato .doc .xls .pdf ecc.

Per maggiori informazioni circa le specifiche tecniche e la normativa di riferimento sulla fattura elettronica si rimanda al sito [www.fatturapa.gov.it](http://www.fatturapa.gov.it).

Le informazioni di cui sopra si ritengono necessarie per agevolare le operazioni di contabilizzazione e di pagamento delle fatture entro 60 giorni (o comunque entro i termini contrattualmente previsti) dalla data di ricevimento ed accettazione della fattura emessa.

Si ricorda altresì che l'imposta di bollo, ove prevista, dovrà essere trattata in via virtuale (D.M 17/06/2014).

Gli enti **"non profit" privi di partita Iva** non sono tenuti a emettere fattura elettronica nei confronti delle pubbliche amministrazioni.

Vista l'introduzione dal 01/01/2015 della normativa circa lo **Split Payment** (prevista dall'articolo 1, comma 629, lettera b, della Legge 23/12/2014 n. 190, c.d. "Legge di stabilità" per l'anno 2015), essendo questa Azienda un Ente di diritto pubblico rientrante tra quelli soggetti alla suddetta normativa, le fatture elettroniche (emesse in formato xml ed inviate allo SDI) dovranno indicare:

1. il nuovo riferimento normativo ("ex art 17-ter DPR 633/72") attraverso la compilazione del campo NOTE/RIFERIMENTO NORMATIVO (campo 2.2.2.8) della sezione "Dati riepilogo per aliquota IVA e per natura";
2. l'indicazione di "S" split payment (campo 2.2.2.7);
3. l'importo relativo al totale della fattura comprensivo di IVA nel campo IMPORTO TOTALE DOCUMENTO della sezione "Dati generali del Documento" (campo 2.1.1.9);
4. l'importo relativo all'imponibile (e non il totale della fattura comprensivo di IVA) nel campo IMPORTO della sezione "Dati relativi al pagamento – Dettaglio pagamento" (campo 2.4.2.6).

Si ricorda infine che sono escluse dall'applicazione dello Split Payment le operazioni effettuate da parte dei lavoratori autonomi che prestano servizi assoggettati a ritenuta alla fonte *"a titolo d'imposta sul reddito"* in quanto in merito a tale aspetto l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che tale espressione fa riferimento anche ai soggetti che subiscono la ritenuta alla fonte a titolo d'acconto. Di conseguenza è possibile affermare che i lavoratori autonomi non sono interessati dallo split payment.

Crema, 26 marzo 2015.

Il Responsabile Economico Finanziaria

f.to Dr. Alessandro Cominelli

Firma autografa sostituita con indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile ai sensi del D.L.vo n. 39/1993, art.3, comma

Nota: i "campi" indicati tra parentesi nella presente circolare sono quelli di cui alla tabella del tracciato FatturaPA vers.1.1 attualmente in vigore.



Sede Legale: 26013 Crema – Largo Ugo Dossena 2 – Tel. (0373) 2801 – fax (0373) 280512  
Casella Postale n.144 - Ufficio Postale Crema Centro, 26013 Crema  
C.F. e P.I. 01151550199