
**Fatturazione elettronica e Split Payment - fornitori della Azienda Socio-Sanitaria di Sassari
dotati di Partita Iva italiana**

FATTURAZIONE ELETTRONICA

Il Decreto Ministeriale n. 55 del 3 aprile 2013, entrato in vigore il 6 giugno 2013 ha introdotto l'obbligo della fatturazione elettronica nei rapporti economici tra Pubblica Amministrazione e fornitori ai sensi della L.244/2007, art. 1, commi da 209 a 214 (legge finanziaria 2008).

In ottemperanza a tale disposizione, a decorrere dal 31 marzo 2015, le fatture, o richieste equivalenti di pagamento, emesse nei nostri confronti potranno essere gestite esclusivamente nel "Formato fattura elettronica XML" del citato DM. Pertanto, i Fornitori delle Aziende Sanitarie Pubbliche titolari di partita IVA, dovranno inviare obbligatoriamente la fattura, o richiesta di pagamento equivalente, esclusivamente in formato elettronico attraverso il Sistema d'Interscambio (SDI) gestito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Ulteriori informazioni in merito alle modalità di predisposizione e trasmissione della fattura elettronica e i dettagli tecnici sono disponibili all'indirizzo <http://www.fatturapa.gov.it>.

Per le finalità di cui sopra, l'articolo 3 comma 1 del citato DM n. 55/2013, si comunicano di seguito gli elementi fondamentali per la predisposizione delle fatture elettroniche indirizzate a questa Azienda ASL:

- | | |
|---|---|
| 1. Denominazione Ente | Azienda Socio-sanitaria Locale n. 1 Sassari |
| 2. Codice Fiscale e Partita IVA: | 02884000908 |
| 3. Indirizzo: | Via Enrico Costa, 57- 07100 SASSARI |
| 4. Codice IPA: | 5DNNOS0T |
| 5. Codice Amministrazione destinataria: | BE0YRU |

Ai sensi dell'art. 25 del D.L. n. 66/2014, al fine di garantire l'effettiva tracciabilità dei pagamenti da parte della pubblica amministrazione, le fatture elettroniche emesse verso la PA, per tutti i casi in cui si applica, dovranno riportare obbligatoriamente:

- Il codice identificativo di gara (CIG), tranne nei casi di esclusione dall'obbligo di cui alla L. 136/2010;
- Il codice unico di progetto (CUP) in caso di fatture riferite a progetti di investimento pubblico.

Il Ministero della Salute ed il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con circolare DGSISS 00031341-P-19/02/2016, hanno fornito le indicazioni operative per le modalità di compilazione della sezione dedicata delle fatture elettroniche riguardanti i dispositivi medici (DM). Per le aziende fornitrici di dispositivi medici alle strutture del S.S.N., la legge 6 agosto 2015 n. 125 ha previsto infatti l'obbligatorietà di inserimento, nelle fatture elettroniche, delle informazioni identificative dei dispositivi medici, di cui al decreto del Ministero della Salute del 21 dicembre 2009, per consentire la tracciabilità di tali tipologie. La mancanza di queste informazioni comporterà il respingimento della fattura.

Tutte le forniture di beni o servizi con ordine elettronico NSO o PEPPOL devono contenere la tripletta dell'ordine elettronico. Dal 1° gennaio 2022 le fatture che ne sono sprovviste vengono rifiutate ai sensi del DM 55 del 3/4/13.

La normativa prevede che la tripletta di identificazione dell'ordine NSO vada correttamente inserita nella fattura elettronica nei seguenti campi:

2.1.2.2 DatiOrdineAcquisto/IdDocumento (per il dato "Identificativo del documento")

2.1.2.3 DatiOrdineAcquisto/Data (per il dato "Data documento")

2.1.2.5 DatiOrdineAcquisto/CodiceCommessaConvenzione (per il dato "Endpoint Cliente")

Ai sensi dell'art. 25 del D.L. n. 66/2014, al fine di garantire l'effettiva tracciabilità dei pagamenti da parte della pubblica amministrazione, le fatture elettroniche emesse verso la PA, per tutti i casi in cui si applica, dovranno riportare:

2.1.2.6 Il codice unico di progetto (CUP) in caso di fatture riferite a progetti di investimento pubblico.

2.1.2.7 Il codice identificativo di gara (CIG), tranne nei casi di esclusione dall'obbligo di cui alla L. 136/2010

BOLLO

Nelle fatture elettroniche soggette a bollo va compilato obbligatoriamente il blocco 2.1.1.6.

2.1.1.6.1 Bollo Virtuale inserire in fattura la dicitura "SI"

2.1.1.6.2 Importo Bollo (è sempre di 2 euro)

Il bollo può essere addebitato all'ASL compilando una riga di dettaglio nel blocco 2.2.1. La natura del bollo da riportare nel campo 2.2.1.14 e nel campo 2.2.2.2 è "N1" - escluse ex art. 15, oppure "N2.2" per il regime forfettario.

I passaggi nella Asl di Sassari per i Medici Libero Professionisti

Il libero professionista, così come da contratto precedentemente stipulato con la Asl n. 1, emette la Pre-fattura che deve esser inviata via mail all'ufficio Personale, all'indirizzo ufficio.personale@aslsassari.it.

L'ufficio, in seguito alle verifiche e all'attestazione del corretto svolgimento dell'attività dichiarata, invia la pratica nel sistema Nso, cui segue l'emissione dell'ordine.

Il libero professionista, contestualmente, riceverà una Pec al suo indirizzo di posta elettronica certificata personale, contenente l'ordine di acquisto, in cui sono indicati tutti i riferimenti, compresa la "tripletta d'identificazione", con i quali sarà possibile emettere la Fattura elettronica, inviata con il sistema di interscambio.

Nei casi in cui il professionista non riuscisse ad estrapolare dall'ordine i riferimenti indispensabili da inserire nella Fattura elettronica, gli uffici della Asl sono a disposizione, inviando una mail all'indirizzo: mariaangela.mulas@aslsassari.it o contattando il numero 079/2084442 dal lunedì al venerdì, dalle ore 9 alle ore 13.

La fattura, se correttamente compilata verrà presa in carico dal Servizio Bilancio che provvederà a caricarla a sistema per la Liquidazione, a cui segue il mandato di pagamento.

Esclusivamente a titolo esemplificativo e non esaustivo si specifica che la fattura per risultare conformemente compilata deve riportare i codici Natura IVA corretti, che nel caso di Medici libero professionisti, nella maggior parte dei casi, prevede un onorario escluso ex art. 15 del DPR 633/72 al quale deve essere applicato nel Campo Natura Operazione il codice iva N1, mentre nel campo regime fiscale, nella maggior parte dei casi, la natura può essere N2.2 per il regime forfettario o N4 per il regime ordinario.

A parziale rettifica della procedura per il pagamento dei liberi professionisti che si avvalgono del regime forfettario di cui all'art 1, commi da 54 a 89, della Legge n. 190/2014 si comunica che l'importo del bollo addebitato in fattura assume la natura di ricavo o compenso e concorre alla determinazione forfettaria del reddito soggetto ad imposta sostitutiva, come da risposta all'istanza di interpello n. 428/2022, Per il suddetto motivo l'imposta di bollo addebitata in fattura deve avere, nel campo natura operazione, il codice Iva N2.2 lo stesso utilizzato per il compenso.

Per i liberi professionisti che si avvalgono del regime ordinario l'imposta di bollo addebitata in fattura deve avere, nel campo natura operazione, il codice Iva N1 e per il compenso N4.

Nei casi in cui il professionista dovesse incontrare difficoltà nella compilazione della fattura elettronica, gli uffici della Asl sono a disposizione, inviando una mail all'indirizzo:

daniela.fais@aslsassari.it o antonella,cuggia@aslsassari.it;

o contattando il numero 079/2084458 079/2084465, dal lunedì al venerdì, dalle ore 9 alle ore 13

Rag. Antonella Cuggia *AC*
Resp.IFP
Settore Ciclo Passivo

IL DIRETTORE
S.C. GESTIONE RISORSE ECONOMICO
FINANZIARIE E DEL PATRIMONIO

(Dott.ssa Milena Marciacano)