

## IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Prot. n. 75749

Torino, li 4 settembre 2017

Ai Responsabili  
di Struttura Complessa

Ai Responsabili  
di Struttura Semplice in staff

Ai Referenti di  
Nucleo Operativo Geografico

Oggetto: *articolazione del flusso di smistamento delle fatture passive; precisazioni.*

A poco meno di un anno dall'inizio della sperimentazione (cfr circolare prot. n. 108884 del 23.12.2016), e all'indomani dell'entrata in vigore del regime di "*split payment*" anche per Arpa Piemonte, si ritiene opportuno soffermarsi sullo stato di applicazione delle nuove procedure e ribadire alcuni passaggi chiave del flusso di smistamento, presa in carico e registrazione delle fatture passive.

L'articolazione del flusso di smistamento e presa in carico delle fatture passive attraverso il programma dedicato è quello ormai noto e cioè:

1. le fatture elettroniche pervengono nel programma già protocollate;
2. l'Ufficio Contabilità effettua le verifiche di competenza per la corretta applicazione dello *split payment* o del *reverse charge* ove richiesto;
3. l'Ufficio Contabilità assegna sul programma le fatture alle Strutture responsabili del processo di liquidazione;
4. le Strutture procedono all'accettazione delle fatture che, in questo modo, vengono automaticamente registrate in *Civilia* o, in caso di errata assegnazione del documento, prontamente restituite all'Ufficio contabilità con avviso tramite e-mail;
5. dopo l'accettazione, la Struttura responsabile deve procedere alla liquidazione della fattura nel rispetto dei tempi previsti per legge per i pagamenti.

Con particolare riguardo al punto 4) del flusso sopra descritto, il termine per l'accettazione ovvero il rifiuto delle fatture elettroniche è di 15 giorni dal momento del ricevimento, trascorsi inutilmente i quali il sistema elettronico di smistamento ritiene il documento accettato per decorrenza termini.

Conclusa la fase sperimentale con il termine del periodo feriale, occorre che dal corrente mese di settembre le Strutture assegnatarie controllino la corrispondenza della fattura ricevuta ai termini dell'affidamento e/o contratto cui si riferiscono e procedano all'accettazione ovvero al rifiuto motivato del documento entro i 15 giorni previsti (e, comunque, segnalati dal programma per ogni singolo documento).

Il rifiuto motivato ricorre in particolare nelle situazioni in cui la fattura viene emessa anteriormente al corretto adempimento di tutti gli obblighi contrattualmente posti a carico del fornitore (ad esempio, anteriormente al collaudo ovvero in presenza di fornitura incompleta sotto il profilo quali-quantitativo).

La mancata indicazione in fattura di un riferimento per la corretta individuazione della struttura liquidante è legittimo motivo di rifiuto da parte della contabilità.

In caso di superamento dei 15 giorni la fattura verrà accettata automaticamente dal sistema e non potrà più essere rifiutata (in questo caso ogni successiva eventuale contestazione si rendesse necessaria dovrà avvenire mediante richiesta di emissione di una nota di credito e di una nuova fattura corretta).

Nel caso di accettazione della fattura per decorrenza termini, le Strutture responsabili devono procedere anche all'accettazione formale della fattura in modo da consentirne la registrazione in *Civilia* e in contabilità economica.

I termini per la liquidazione delle fatture ovvero per eventuali contestazioni, decorrono pertanto dal momento dell'accettazione-registrazione della fattura, sia che il documento sia stato accettato dalla Struttura sia che l'accettazione sia avvenuta in automatico per decorrenza termini.

In esito alla fase sperimentale e tenuto conto di eventuali problematiche emerse, si invita a verificare -e, se del caso, a rivedere- l'adeguatezza del flusso di accettazione - registrazione e liquidazione delle fatture all'interno delle rispettive Strutture.

Il giorno 19 settembre 2017 alle ore 10 avrà luogo un incontro operativo in sala Rampa presso la sede regionale in Torino al quale si prega di invitare a partecipare il personale addetto con eventuali casi dubbi che si fossero presentati in questa prima fase di applicazione della procedura.

Distinti saluti.

Mauro Porta  
(firmato digitalmente)