

A tutti i fornitori "MEPA"
del CRA

OGGETTO: Comunicazione del codice identificativo dell'ufficio destinatario della fatturazione elettronica, ai sensi del D.M. n. 55 del 3 aprile 2013.

Con la Legge finanziaria per il 2008 (L. n. 244/2007, art. 1, c. 209-214) e con il relativo Regolamento attuativo (D.M. n. 55 del 3-04-2013) è stato, rispettivamente, introdotto e reso operativo l'obbligo di fatturazione elettronica nei rapporti tra pp.aa. e fornitori, la cui decorrenza è stata fissata:

- 1) a partire dal 6-06-2014, cioè dopo 12 mesi dalla entrata in vigore del D.M. n. 55/2013, per talune pp.aa., e segnatamente per Ministeri, Agenzie fiscali, Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale;
- 2) a partire dal 31-03-2015, in forza di quanto disposto dall'art. 25 del D.L. n. 66/2014, per tutte le altre pp.aa., ivi compreso il CRA.

In ottemperanza a tale disposizione, sia l'Amministrazione centrale del CRA che le Strutture di ricerca del medesimo, a decorrere dal 31-03-2015, non potranno più accettare fatture che siano trasmesse in forma cartacea ("c.d. forma analogica"), e - di converso - potranno accettare solamente fatture emesse in formato elettronico, secondo il formato di cui all'allegato A del citato D.M. n. 55/2013, e trasmesse attraverso il Sistema di Interscambio (S.d.I.) gestito dall'Agenzia delle Entrate.

Trascorsi 3 mesi dalla suddetta data, l'Ente non potrà procedere ad alcun pagamento, nemmeno parziale, sino alla ricezione della fattura in formato elettronico.

Nel dettaglio:

1. le fatture cartacee emesse dai fornitori prima del 31-03-2015 e pervenute all'Ente entro il 30-06-2015 saranno pagate con le modalità previgenti all'entrata in vigore della nuova disciplina;
2. le fatture cartacee emesse dai fornitori prima del 31-03-2015 e pervenute all'Ente dopo il 30-06-2015 non potranno essere pagate da parte di quest'ultimo, ed il fornitore dovrà provvedere a rimettere la fattura in formato elettronico e a trasmetterla all'Ente secondo le modalità previste dalla nuova disciplina;
3. le fatture emesse dopo il 31-03-2015 dovranno necessariamente essere redatte e trasmesse in formato elettronico, pena il respingimento delle stesse in quanto emesse in violazione di legge.

Va inoltre segnalato che, ai sensi dell'art. 25 del D.L. n. 66/2014, le fatture elettroniche emesse verso le PA, al fine di garantire l'effettiva tracciabilità dei pagamenti, devono altresì riportare:

- il codice identificativo di gara (CIG);

- il codice unico di progetto (CUP), ove necessario nel caso di specie.

Nelle ipotesi in cui vi siano un CIG o un CUP relativi all'attività svolta dal fornitore, la mancata indicazione di essi nelle fatture inviate comporta l'impossibilità, per la scrivente Struttura di ricerca, di procedere al pagamento delle fatture in parola, ancorché pervenute in formato elettronico.

Al fine dell'adempimento degli obblighi derivanti dalla normativa citata, lo scrivente CRA ha provveduto ad individuare i propri uffici deputati alla ricezione delle fatture elettroniche inviate dai fornitori, inserendo tali uffici nell'Indice delle Pubbliche Amministrazioni (I.P.A.) e acquisendo, per ciascuno di essi, il Codice Univoco Ufficio ("C.U.U.", o "Codice Univoco IPA") secondo quanto indicato all'allegata tabella "Codici Ufficio".

Il Codice Univoco Ufficio attribuito dall'I.P.A. agli uffici di cui sopra è una informazione che **va indicata obbligatoriamente nella fattura elettronica** - in corrispondenza dell'elemento indicato sul tracciato 1.1.4 del relativo file ".xml" (denominato "Codice destinatario") -, rappresenta l'identificativo univoco del singolo ufficio e consente al Sistema di Interscambio (S.d.I.), gestito dall'Agenzia delle Entrate, di recapitare la fattura elettronica all'Ufficio destinatario.

Si rappresenta che i Codici Univoci Ufficio relativi alle altre Strutture di ricerca del CRA ed all'Amministrazione centrale dell'Ente (i quali, come già segnalato, dovranno essere utilizzati solamente in caso di attività richieste direttamente da parte di ciascuno di tali soggetti) sono indicati in allegato alla presente comunicazione (**All. 1**), e sono in ogni caso reperibili all'indirizzo online www.indicepa.gov.it.

Si segnala da ultimo che l'allegato B al citato D.M. 55/2013 contiene la descrizione delle modalità di emissione e di trasmissione della fattura elettronica alla Pubblica Amministrazione per mezzo dello SDI, mentre l'allegato C del medesimo D.M. riguarda le operazioni per la gestione dell'intero processo di fatturazione.

Riguardo a tali profili si invitano tutti i fornitori del CRA 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.

In fase di prima applicazione il fornitore è tenuto ad emettere una singola fattura a fronte di un unico ordine.

Al fine di agevolare le operazioni di contabilizzazione e di pagamento delle fatture, si raccomanda infine di indicare in fattura, oltre al necessario Codice univoco ufficio della Struttura di riferimento che ha richiesto la fornitura, anche i seguenti elementi:

- tra i "dati dell'ordine d'acquisto" (al riguardo si veda il punto 2.1.2 del documento relativo alla rappresentazione tabellare della fattura PA, presente sul sito www.fatturapa.gov.it, ed inoltre l'Allegato A del D.M. n. 55/2013, in materia di "Formato delle fatture elettroniche"), o il numero d'ordine assegnato per la nuova fornitura comunicato dall'Ente, oppure, in mancanza del numero d'ordine, il numero dell'impegno parimenti comunicato dall'Ente (punto 2.1.2.2), nonché la data (punto 2.1.2.3);

e

- tra i dati anagrafici del cessionario / committente la denominazione "Consiglio per la ricerca e l'analisi della economia agraria" seguito dall'acronimo, tra parentesi quadre,

della struttura di ricerca che ha richiesto la fornitura, come indicato nella tabella di cui sopra (es. "[CRA-GPG]") al punto 1.4.1.3.1

e, inoltre,

- tra i dati anagrafici del cessionario / committente l'indirizzo della sede operativa da cui è partito l'ordine per la fornitura (i.e. l'indirizzo della sede della Struttura di ricerca o della sede Amministrazione centrale, a seconda dei casi concreti), e non quello della sede legale (punto 1.4.2.1 e seguenti).

Nota per la Gestione della fattura elettronica nell'ambito del portale Consip "Acquistinretepa.it". (ESEMPIO PURAMENTE DI MOSTRATIVO)

The screenshot displays the 'Gestione Ordine' interface on the Acquistinretepa.it portal. It shows order details for 'ORDINE N. 2000291' with a description of 'Fornitura di vario materiale di cancelleria per i vari Servizi della Sede del CRA'. The supplier is 'ERREBIAN' and the order status is 'Bozza'. Below this, a table lists the items ordered, including 'CARTA SINGIOLATA STRIMEL CLASSIC WHITE A4 300', 'CARTA DA ECONOMY', 'BOZZA', and 'ACCETTA PER TRASPARENTE TAG 420x420'. The summary section shows a total order value of 641,20 (IVA esclusa) and a total of 782,36 (IVA inclusa). It also displays the payment method as 'BONIFICO BANCARIO' and the address of the supplier. A 'Nota' field is present at the bottom, with arrows pointing to the CIG and CUP fields in the summary section, indicating that these codes should be entered there for correct invoice management.

Ind. nat. fornitore	Nome commerciale	Q.tà	Importo unitario	Totale (IVA escl.)	Aliquota IVA	Elimina
MKP13283	CARTA SINGIOLATA STRIMEL CLASSIC WHITE A4 300	Firme	89,00	2,93	144,00 32,00	X
MKP8379	CARTA DA ECONOMY	Alma	155,00	2,07	419,00 32,00	X
MKP766	BOZZA	Pezzo	40,00	1,02	41,00 32,00	X
MKP7001	ACCETTA PER TRASPARENTE TAG 420x420	Perch	55,00	1,19	38,00 32,00	X

RIEPILOGO ORDINE 2000291
 In caso di mancato infoltimento del CIG o del CUP, inserisci a fianco la motivazione nel campo "Nota".
 CIG: [] CUP: [] Modalità Pagamento: **BONIFICO BANCARIO** **AGGIORNA TOTALI**
 Totale Ordine (IVA Esclusa): **641,20** Totale IVA: **141,08** Totale Ordine (IVA inclusa): **782,36**
 Indirizzo di Consegna: **VIA NAZIONALE,82 - 00184 - ROMA - (RM)** **MODIFICA**
 Indirizzo di Fatturazione: **VIA NAZIONALE,82 - 00184 - ROMA - (RM)** **MODIFICA**
 Codice univoco ufficio per FE - IPA: []
 Attenzione: la "Nota" permette spiegare e giustificare i motivi di mancato infoltimento dell'ordine; in nessun caso possono modificare i termini tecnici ed economici della fornitura, pena l'invalidazione dell'ordine.
 Note: []
 Allegati: []

Dati importanti da inserire per una corretta gestione della fattura elettronica a seguito di un ordine diretto (ODA) effettuato in ambito MEPA o a seguito di un ODA nell'ambito della attivazione di una convenzione Consip.

Riportare in fattura elettronica il codice CIG ed il codice CUP indicati nei campi a loro assegnati (vedi immagine).

Il Codice Univoco Ufficio attribuito dall'I.P.A. agli uffici e indicato nel campo a lui assegnato (vedi immagine) ed è una informazione che **va indicata obbligatoriamente nella fattura elettronica** - in corrispondenza dell'elemento indicato sul tracciato 1.1.4 del relativo file ".xml" (denominato "Codice destinatario") -, rappresenta l'identificativo univoco del singolo ufficio e consente al Sistema di Interscambio (S.d.I.), gestito dall'Agenzia delle Entrate, di recapitare la fattura elettronica all'Ufficio destinatario.

Nel campo "Note" (vedi immagine) saranno indicati obbligatoriamente da questa Amministrazione o il numero d'ordine interno assegnato dal sistema contabile in uso presso il CRA o il numero d'impegno sempre ricavato dal sistema anzidetto, nonché la data. Questi dati dovranno essere indicati obbligatoriamente nella fattura elettronica ed in particolare:

tra i "dati dell'ordine d'acquisto" (al riguardo si veda il punto 2.1.2 del documento relativo alla rappresentazione tabellare della fattura PA, presente sul sito www.fatturapa.gov.it, ed inoltre l'Allegato A del D.M. n. 55/2013, in materia di "Formato delle fatture elettroniche"), o il numero d'ordine assegnato per la nuova fornitura comunicato dall'Ente, oppure, in mancanza del numero d'ordine, il numero dell'impegno parimenti comunicato dall'Ente (punto 2.1.2.2), nonché la data (punto 2.1.2.3);

Per tanto in fattura elettronica nei campi relativi all'ordine d'acquisto non si deve riportare il numero di ODA (Ordine diretto d'acquisto) ricavato direttamente dal portale Consip "acquistinretepa.it" ma deve essere indicato quanto riportato nel campo "Note".

Per eventuali chiarimenti ed informazioni è possibile rivolgersi:

1) alla dott.ssa Maria Cimino, in qualità di referente per le fatture elettroniche dell'Amministrazione centrale del CRA, sia in via telefonica tramite il numero 06/47836321 sia a mezzo e-mail agli indirizzi ragioneria.contabilita@entecra.it e maria.cimino@entecra.it ;

2) al dott. Claudio Silvestrini, in qualità di sostituto del predetto referente, sia in via telefonica tramite il numero 06/47836353 sia a mezzo e-mail agli indirizzi fiscale.contabilita@entecra.it e claudio.silvestrini@entecra.it .

Cordialmente.

Speranza DE CHIARA
Dirigente Servizio Bilancio e Ragioneria