

U.O.C. ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIALE

Prot. n. 6482/EFP

Palermo, 08/10/2019

AL PERSONALE PREPOSTO ALLA
LIQUIDAZIONE DELLA SPESA
dell'UOC SEFP

E p.c. ALL'INTERNAL AUDIT

S E D E

OGGETTO: Implementazione azioni PAC I.3.2 – I.3.3 – I.3.5 – I.3.6

Come a conoscenza delle SS.LL. la scrivente, nel diramare la disposizione prot. n. 527/2019 relativa all'oggetto, a firma della Direzione Generale su segnalazione dell'Internal Audit, ha richiamato l'attenzione sulla problematica comunemente conosciuta come Liquidazione delle fatture dei fornitori con dicitura "non quadra", relativamente alla quale ha ritenuto opportuno, indire una convocazione in data 25/09/2019, che con la presente si testualizza, al fine di esporre brevemente le configurazioni che si andranno a delineare alla luce degli sviluppi normativi in essere ed altresì concordare, sulla tematica de quo, un modus operandi nelle more di definizione del nuovo sistema.

Si premette, infatti, che la recente normativa cui si rimanda, ed in particolare il DM 7/12/2018 e Legge di Bilancio 2018, prevede che gli Enti del SSN attivino, nell'ambito del processo di dematerializzazione dell'attività amministrativa, il cosiddetto NSO ossia il **Nodo Smistamento Ordini** che comporta l'obbligo per i suddetti Enti di inviare **esclusivamente in via telematica**, attraverso questo nuovo sistema gestionale, i documenti attestanti *gli ordini per l'acquisto di beni o servizi e la loro esecuzione*.

L'entrata in vigore di tale nuovo sistema era stata inizialmente fissata per il 1° ottobre 2019 ma, nella considerazione che le regole tecniche del MEF sono tuttora in fase di definizione, e per consentire alle Aziende sanitarie di conformare i sistemi informatici agli adempimenti cui sono soggette è stata così postergata:

- 1° FEBBRAIO 2020: ordine elettronico per l'acquisto di beni da parte di Enti del SSN
- 1° GENNAIO 2021: non pagabilità delle fatture derivanti da ordini elettronici relativi a beni

Nelle more, dunque, dell'attivazione del nuovo sistema, si ritiene opportuno rendere, con la presente, la seguente linea guida che sia pure riferita ad una limitata fattispecie di fatture, rappresenta un input di definizione in corso di ulteriori sviluppi.

Indicazioni:

- Il processo di liquidazione della spesa trova la principale fonte regolamentare nella delibera n. 107/2017 di Mappatura dell'Area Debiti e Costi;
- Per fattura "non quadra" occorre intendere solo ed esclusivamente quelle fatture per le quali sussistano sempre e comunque i presupposti giuridico/contabili fondanti il riconoscimento del

Pagina 1

credito nei confronti del fornitore, vale a dire: *match* Ordine - DDT – Carico informatico e/o documentazione probatoria attestante l'avvenuta ricezione della merce e che pur tuttavia presentano dei disallineamenti a quantità e/o valore;

- Le fattispecie in esame riguardano esclusivamente le fatture che riportano **un prezzo dell'articolo inferiore a quello indicato nell'ordine.**

In tal caso la procedura informatica consente di modificare, in fase di “carico F”, l'importo dell'articolo contenuto nella singola riga sempreché inferiore a quello indicato nell'ordine.

Sarà cura dell'operatore, in tale fase, confermare la richiesta che la procedura automaticamente avanza a sistema **per la modifica dei documenti collegati.**

Come convenuto in sede di riunione con la *softwarehouse*, siffatta operazione di modifica del prezzo presente nell'ordine di acquisto, influenzerà positivamente l'impegno sia del budget di “contratto” che del budget di “conto economico”, disimpegnando le somme rese disponibili dal minor prezzo praticato in fattura rispetto all'ordine.

Infine, con riferimento inoltre alla fattispecie di fattura “non quadra” per effetto di disallineamenti di **importo non rilevante**, si definisce la soglia massima di accettabilità per “arrotondamenti” vari in € 10,00.

Ci si riserva, alla luce delle motivazioni meglio esposte in premessa, fare seguito alla presente per disposizioni su ulteriori fattispecie di fatture “non quadra” qualora necessario.

Cordiali saluti

IL DIRIGENTE DELLA U.O.C.
ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIALE
D.ssa Giuliana Alga