

Linee Guida fatturazione, incassi e pagamenti

Seminario a cura di ADNORMA

Relatori: Pietropaolo Fasano e Marco Ceccolini

Milano, 27.05.2022



Agenda

Obiettivo e campo di applicazione delle Linee Guida	3
L'ambito di ciclo passivo	6
L'ambito di ciclo attivo	12

Obiettivo e campo di applicazione delle Linee Guida

Le Linee Guida, frutto della collaborazione tra ADNORMA e il Centro di Competenza Pagamenti Digitali di ARIA S.p.A., hanno l'obiettivo di realizzare una guida in grado di illustrare la correlazione tra fatturazione, pagamenti e incassi della P.A. all'interno dei procedimenti di ciclo passivo e ciclo attivo.

Le Linee Guida nascono dall'esigenza di individuare i rapporti di correlazione tra gli impianti normativi di settore e gli elementi trasversali che guidano il processo di trasformazione digitale della P.A. (es. gestione documentale e trasparenza) allo scopo di offrire un quadro complessivo sulla materia.

Riconoscendo, infatti, la centralità che i temi di fatturazione, incassi e pagamenti digitali ricoprono in ottica di semplificazione della relazione intercorrente tra P.A. e cittadino ed efficientamento dei procedimenti interni della P.A., il documento mira a individuarne le regole di riferimento, armonizzare le modalità di gestione digitale e le relative modalità operative.

I Centri di Competenza

Amministrazione Digitale a Norma (ADNORMA)



Il Centro di Competenza fornisce consulenza qualificata a Regione Lombardia, agli Enti del Sistema Regionale e ad altre realtà soggette al Codice dell'Amministrazione Digitale (CAD), supportando la definizione e l'attuazione dei piani di transizione verso il digitale e accompagnando le strutture aziendali coinvolte nella progettazione ed erogazione dei servizi in ottica di compliance con la normativa sul digitale.

MISSION

OBIETTIVI

- Essere garanzia “certificata” di compliance alla Digital Law.
- Incentivare l’effetto “imitazione” su progetti evolutivi analoghi a quelli su cui è intervenuto il Centro di Competenza.
- Fare emergere in anticipo le criticità ed evitare così possibili costi di reworking per sanare le situazioni di non conformità.
- Mitigare il rischio di possibili azioni legali a seguito dell'erogazione dei servizi per casistiche fuori norma (es. documenti non firmati e quindi non opponibili, ecc.).
- Supportare proattivamente Regione Lombardia, gli Enti del Sistema Regionale e gli Enti locali, nella attuazione secondo normativa del proprio piano di trasformazione digitale.
- Partecipare a tavoli interregionali e nazionali su tematiche rilevanti per la compliance normativa.

PAGAMENTI DIGITALI



Il Centro è composto da esperti di settore con competenze specialistiche consolidate di natura normativa, tecnologica e architettonica in materia di pagamenti digitali e gestione delle piattaforme applicative al fine di stimolare e supportare la trasformazione digitale della P.A. quale leva strategica abilitante il cambiamento e semplificare il rapporto con i cittadini attraverso la diffusione di competenze e strumenti innovativi in tema di pagamenti digitali.

MISSION

OBIETTIVI

- Collaborare con gli organi centrali per definizione di linee guida sugli sviluppi tecnologici, infrastrutturali e normativi di pagoPA e contribuire alla risoluzione di criticità.
- Supportare il Sistema Regionale Lombardo nella digitalizzazione dei processi di incasso, nella transizione a pagoPA e nell'efficientamento dei processi di riconciliazione.
- Proporsi sul territorio come interlocutore determinante per la raccolta di priorità strategiche degli Enti e la diffusione di modelli innovativi di gestione dei pagamenti.



Regione
Lombardia

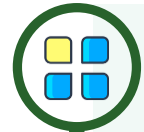


ARIA
AZIENDA REGIONALE PER
L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI



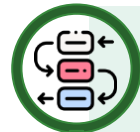
ADNORMA
Amministrazione Digitale a Norma

Struttura del webinar



Macrocategorie di riferimento:

- Ciclo passivo.
- Ciclo attivo.



Definizione e analisi del flusso generale e delle sue caratteristiche proprie.



Identificazione delle tematiche trasversali relative al flusso generale e analisi delle componenti.



Domande riepilogative di fine ciclo.



Regione
Lombardia



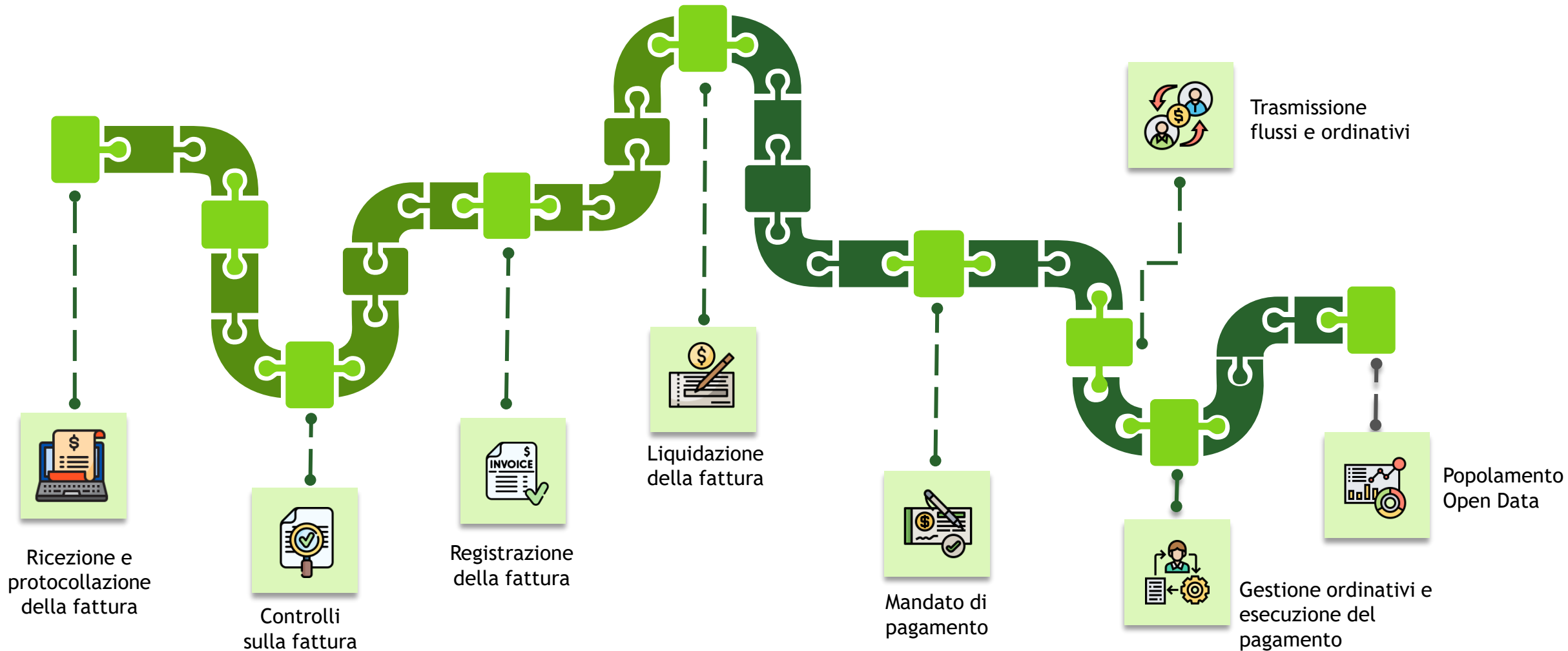
ARIA
AZIENDA REGIONALE PER
L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI



ADNORMA
Amministrazione Digitale a Norma

L'ambito di ciclo passivo

Il flusso di ciclo passivo



LA FATTURAZIONE ELETTRONICA DI CICLO PASSIVO

IL PAGAMENTO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE



Regione Lombardia

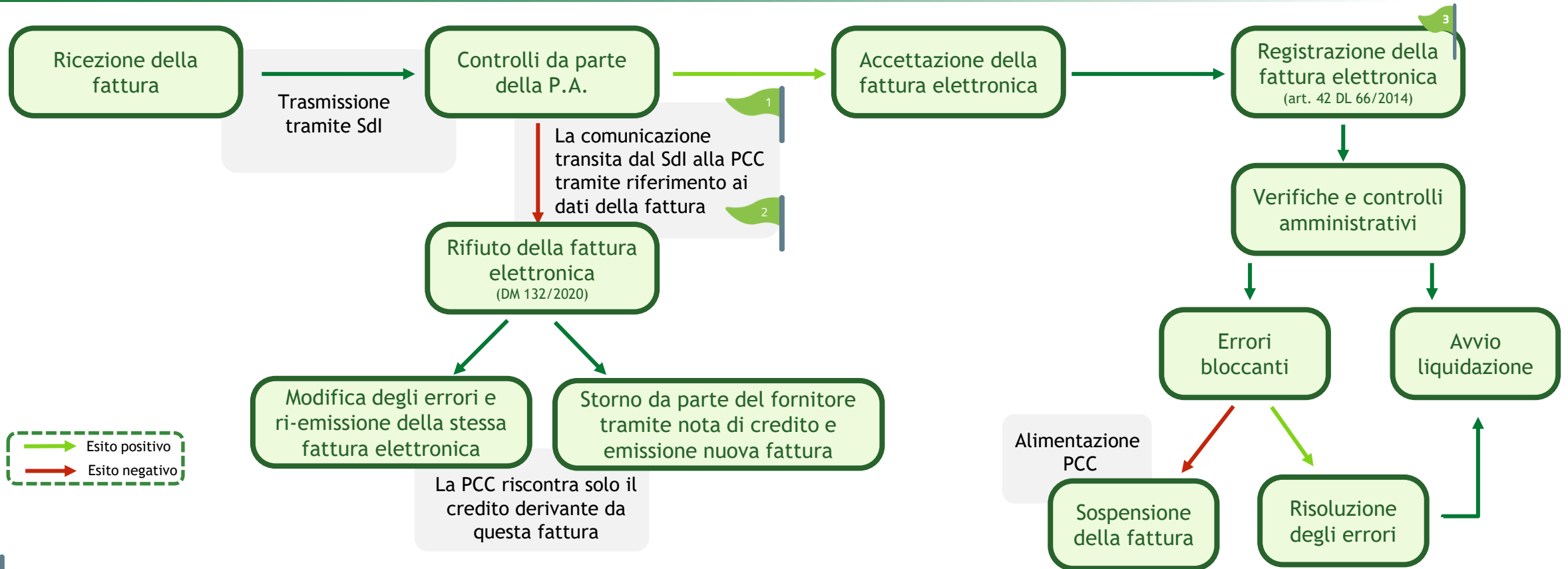


ARIA
AZIENDA REGIONALE PER
L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI



ADNORMA
Amministrazione Digitale a Norma

La fatturazione elettronica di ciclo passivo

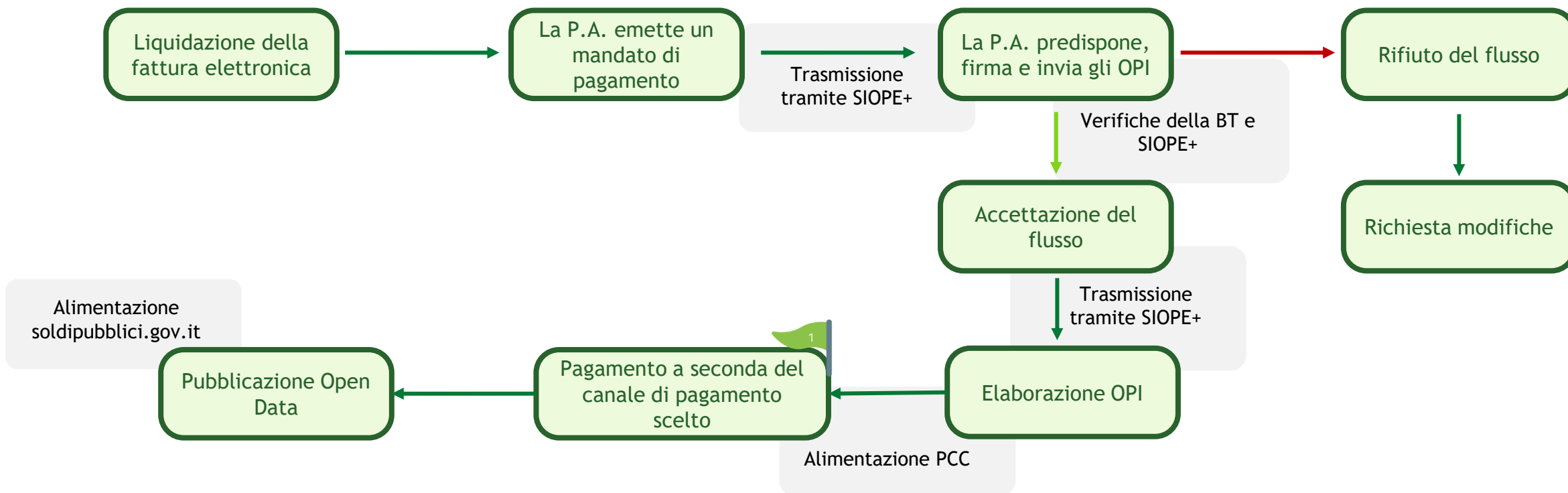


1 La P.A. ha **15 giorni** per accettare o rifiutare la fattura.

2 Per ogni fattura recapitata, il Sdl permette al soggetto ricevente, entro il termine di **15 giorni dalla prima comunicazione inviata al soggetto trasmittente** (data riportata nella ricevuta di consegna o di trasmissione della notifica di mancata consegna) di inviare una notifica di accettazione/rifiuto e, nel caso, provvede a inoltrarla al soggetto trasmittente. Se entro il termine di 15 giorni il Sdl non riceve comunicazione, inoltrerà una notifica di decorrenza dei termini al trasmittente e al ricevente per comunicare la chiusura del processo relativo alla fattura.

3 La P.A. ha **10 giorni** per Registrare la fattura elettronica all'interno del Registro Unico delle Fatture.

Il pagamento della P.A.



1 La P.A. è tenuta a pagare le fatture nel **termine di 30 giorni** eccezione fatta per gli **enti del SSN**, per i quali il termine massimo di pagamento è **fissato a 60 giorni**.



Regione Lombardia

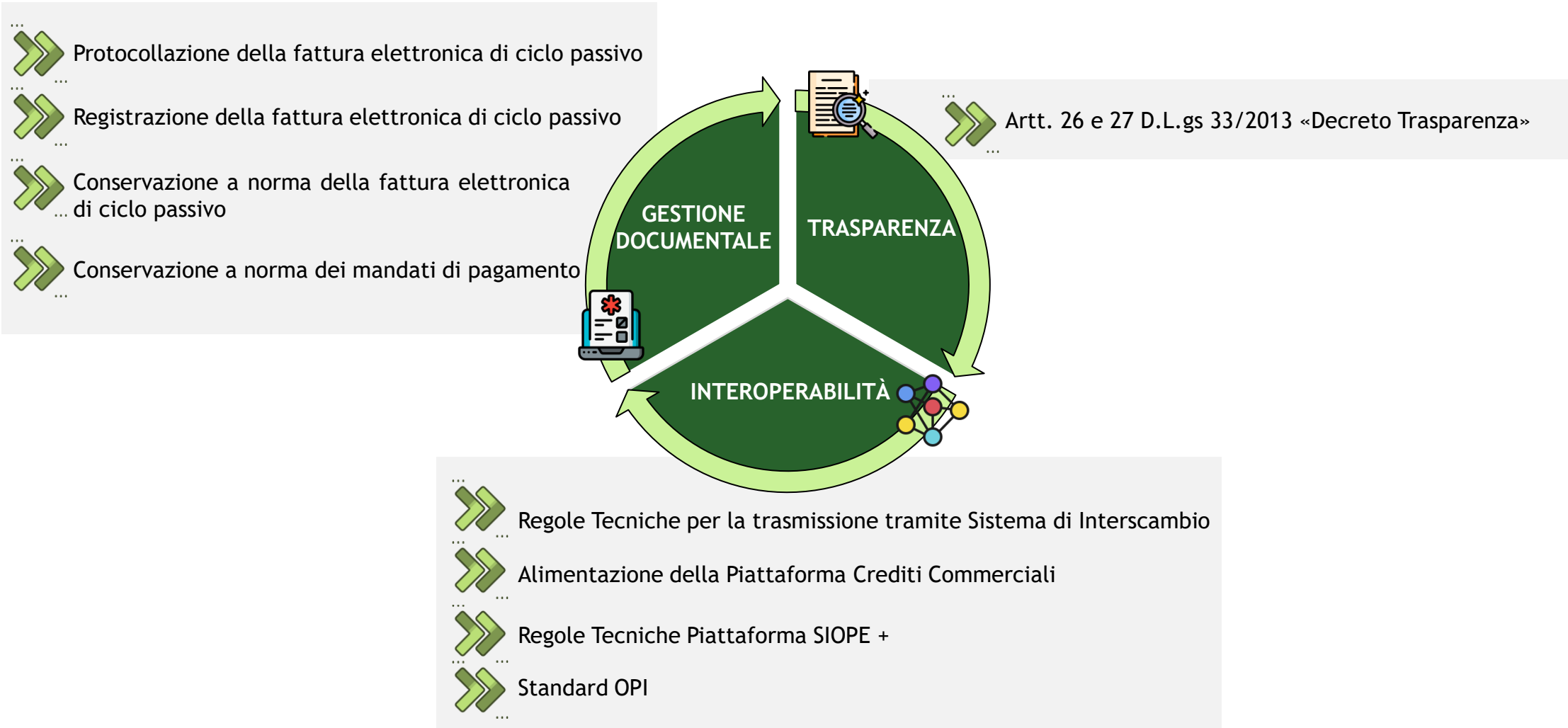


ARIA
AZIENDA REGIONALE PER
L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI

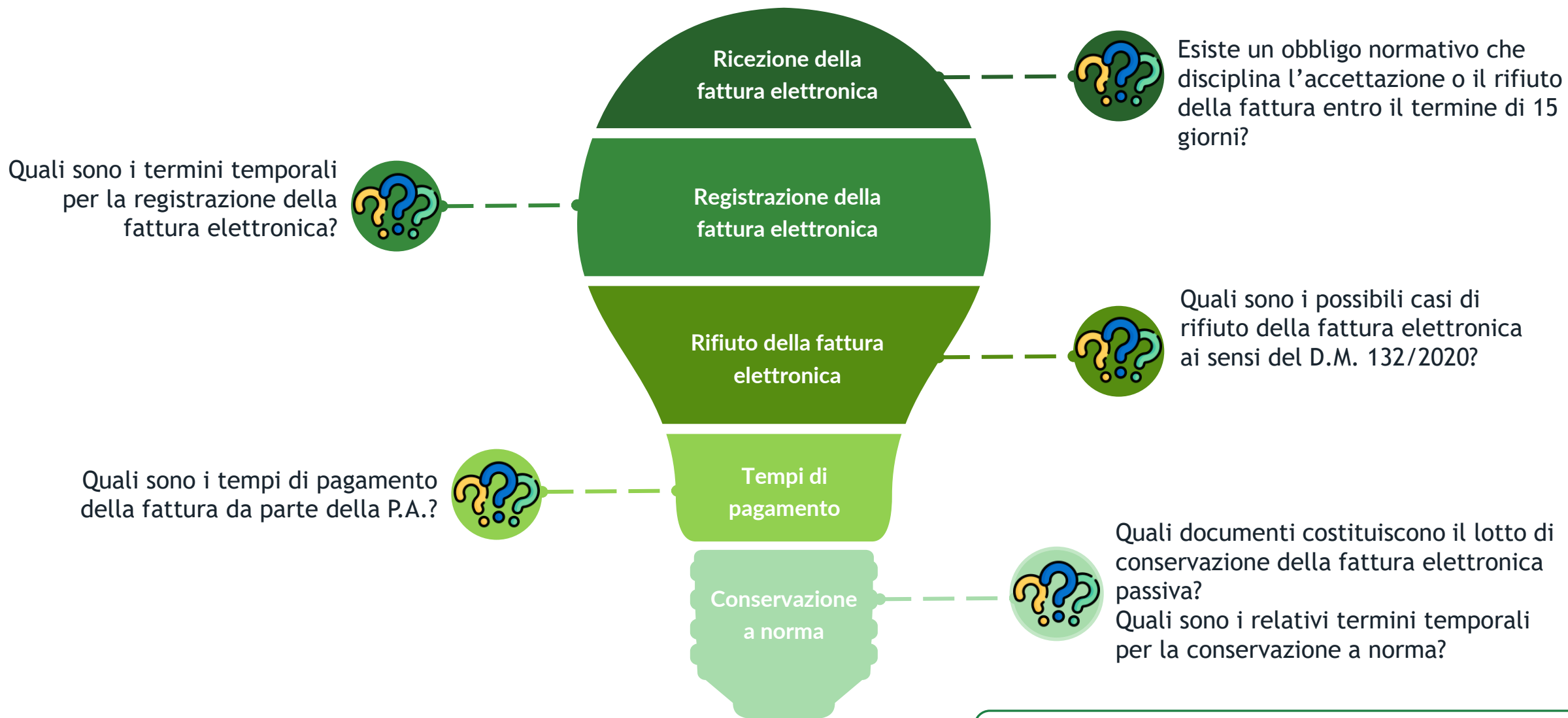


ADNORMA
Amministrazione Digitale a Norma

Tematiche trasversali - ciclo passivo



FAQ - ciclo passivo



Regione
Lombardia



ARIA
AZIENDA REGIONALE PER
L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI



ADNORMA
Amministrazione Digitale a Norma

L'ambito di ciclo attivo

Il flusso di ciclo attivo



Fonte: specifiche attuative del Nodo Pagamenti - SPC, 2019

Esigenza di pagamento (1/2)

I pagamenti nei confronti della P.A. sono identificati univocamente dal codice **IUV** attraverso cui la P.A. associa il singolo versamento, effettuato dall'utente, alla richiesta di pagamento oppure alla posizione debitoria.

Pagamenti attesi



Pagamenti richiesti dalla P.A. a fronte di una posizione debitoria preesistente (es. tributi comunali, locazioni, bollette, bolli, ticket per servizi sanitari, etc.)

Pagamenti spontanei



Pagamenti eseguiti su autonomia dell'utente (es. a fronte di una richiesta di prestazione e/o di servizio).

Nel momento in cui la P.A. crea la posizione debitoria, deve memorizzare in un apposito archivio le informazioni minime richieste per il relativo pagamento - che costituiscono evidenza informatica dei pagamenti attesi - al fine di facilitare la fase successiva di riconciliazione.



Regione
Lombardia



ARIA
AZIENDA REGIONALE PER
L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI



ADNORMA
Amministrazione Digitale a Norma

Esigenza di pagamento (2/2)

FATTURAZIONE ELETTRONICA DI CICLO ATTIVO

VERSO CHI

- Persone fisiche.
- Persone giuridiche con partita IVA.
- Persone giuridiche senza partita IVA.



QUANDO

- **Fattura immediata:** la fattura viene emessa il giorno stesso in cui avviene la cessione di un bene o la prestazione di un servizio.
- **Fattura differita:** la fattura viene emessa in un momento successivo a quello in cui avviene la cessione di un bene o prestazione di un servizio.

La P.A inoltra la fattura elettronica al SdI

Il SdI valida la fattura elettronica

Il SdI accetta la fattura elettronica

Il SdI inoltra la fattura elettronica al soggetto destinatario



PAGAMENTI ATTESI

Il pagamento del dovuto avviene in momento posteriore rispetto alla emissione della fattura elettronica. L'utente esegue il pagamento solo dopo aver ricevuto la fattura che attesta la posizione debitoria nei confronti della P.A.



PAGAMENTI SPONTANEI

L'esecuzione del pagamento avviene in un momento anteriore all'emissione della fattura. L'utente, infatti, estingue il debito e solo successivamente la sua posizione debitoria viene generata e attestata formalmente.

Esecuzione del pagamento (1/2)

L'AVVISO DI PAGAMENTO è il documento che contiene le informazioni minime necessarie per effettuare un pagamento a favore della P.A.



PAGAMENTI ATTESI

La P.A. ha l'obbligo di recapitare all'utente l'avviso con gli estremi dei pagamenti da effettuare.



PAGAMENTI SPONTANEI

La P.A. consente al cittadino di selezionare e compilare autonomamente la propria richiesta, potendo, eventualmente, generare e stampare l'avviso di pagamento.

Dal 1° marzo 2021 tutti i pagamenti dovuti alla P.A. devono essere eseguiti attraverso il **sistema pagoPA** (es. tributi, tasse, utenze, rette, quote associative, bolli, fatture), compresi quelli verso aziende a partecipazione pubblica, scuole, università ed enti del SSN.

Per consentire all'utente di effettuare il pagamento in modalità elettronica, la P.A. deve rendere disponibile:



codice IUV per i pagamenti eseguiti attraverso il sito web della P.A.;



codice avviso, che contiene il codice IUV, per i pagamenti eseguiti attraverso i servizi e i canali messi a disposizione dai PSP



QR code.

1

I pagamenti effettuati secondo **MODELLO 1**.

- il pagamento viene eseguito tramite i canali resi disponibili dell'EC, come il portale web dell'Ente e applicazioni mobili;
- la scelta del PSP viene fatta dagli utenti attraverso l'interfaccia WISP di pagoPA, omogenea a livello nazionale.

3

I pagamenti effettuati secondo **MODELLO 3**.

- l'EC fornisce all'utente l'avviso di pagamento, l'utente esegue il pagamento tramite i canali online o fisici, resi disponibili dai PSP;
- la scelta del PSP viene fatta dagli utenti accedendo fisicamente o digitalmente al PSP prescelto.

Esecuzione del pagamento (2/2)

L'utente che abbia ricevuto l'avviso di pagamento derivante da posizione debitoria comunicata direttamente dalla P.A. o a seguito di richiesta di un servizio che implichi un costo, esegue il pagamento del dovuto tramite due macro-modelli:



PAGAMENTI SU SITO WEB/MOBILE APP DELL'ENTE

La richiesta di pagamento viene attivata dall'utente sul portale o sulla app della P.A. (POS virtuale del Nodo SPC) e l'esecuzione del pagamento potrà avvenire con altre modalità online messe a disposizione dal modulo WISP di pagoPA.



PAGAMENTI PRESSO PSP

Modalità è prevista sia nel caso di "sportello virtuale" che "sportello fisico" attraverso cui la richiesta di pagamento viene attivata dall'utente presso il canale fisico o virtuale di uno dei PSP che aderiscono al Sistema pagoPA.

Per richiedere il pagamento di una posizione debitoria, la P.A. emette una **RICHIESTA DI PAGAMENTO TELEMATICO**, la quale è attivata dall'utente sul portale o sulla app della P.A., o presso un canale fisico o virtuale di uno dei PSP aderenti al Sistema pagoPA.

La RPT, che contiene tutti i parametri necessari alla esecuzione dell'intero ciclo di vita del pagamento, è composta dai seguenti elementi:

- dominio che identifica il mittente della richiesta tramite i dati di configurazione;
- soggetto versante che identifica la persona, fisica o giuridica, che effettua il pagamento;
- soggetto pagatore che identifica la persona fisica o giuridica associato alla posizione debitoria
- P.A. beneficiaria che identifica la P.A. beneficiaria del pagamento;
- dati del versamento dove vengono descritti i dettagli necessari relativi ai versamenti al PSP per completare l'operazione di pagamento verso la P.A.

Una volta eseguito il pagamento, in entrambi i casi, il PSP genera la
RICEVUTA TELEMATICA
e provvede a inviare il documento anche alla P.A. creditrice.



Regione
Lombardia

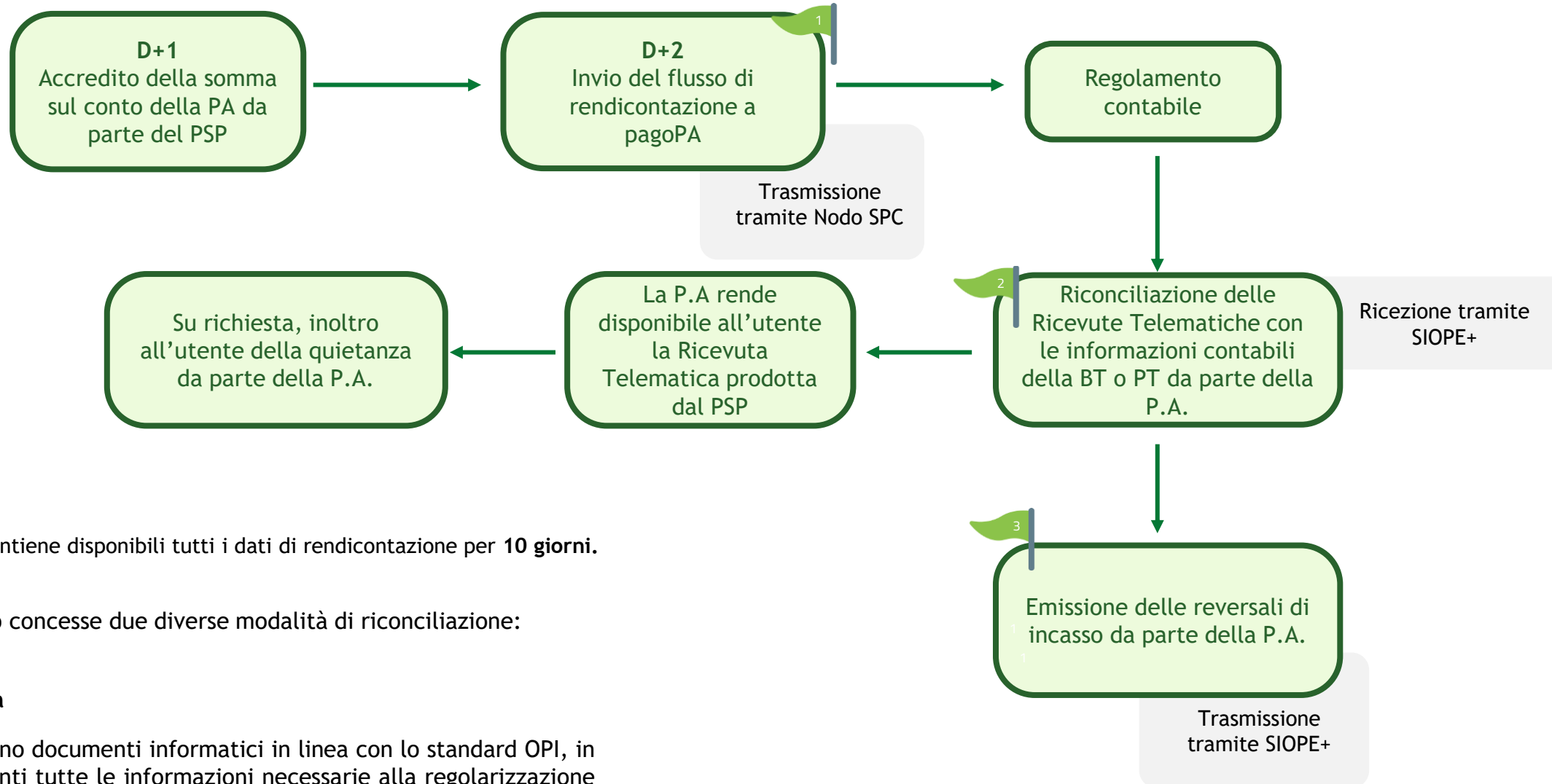


ARIA
AZIENDA REGIONALE PER
L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI



ADNORMA
Amministrazione Digitale a Norma

Regolarizzazione del pagamento alla P.A.



1 Il Nodo SPC mantiene disponibili tutti i dati di rendicontazione per **10 giorni**.

2 Alla P.A. sono concesse due diverse modalità di riconciliazione:

- singola;
- multipla

3 Le reversali sono documenti informatici in linea con lo standard OPI, in cui sono presenti tutte le informazioni necessarie alla regolarizzazione delle entrate, tramite la piattaforma SIOPE+.

Tematiche trasversali - ciclo attivo

...
➤➤ Gestione documentale dell'Avviso di pagamento
... (Titolario di classificazione, protocollazione, fascicolazione).

...
➤➤ Gestione documentale della Richiesta telematica di pagamento (Titolario di classificazione, protocollazione, fascicolazione).

...
➤➤ Gestione documentale Flusso di rendicontazione (Titolario di classificazione, protocollazione, fascicolazione).

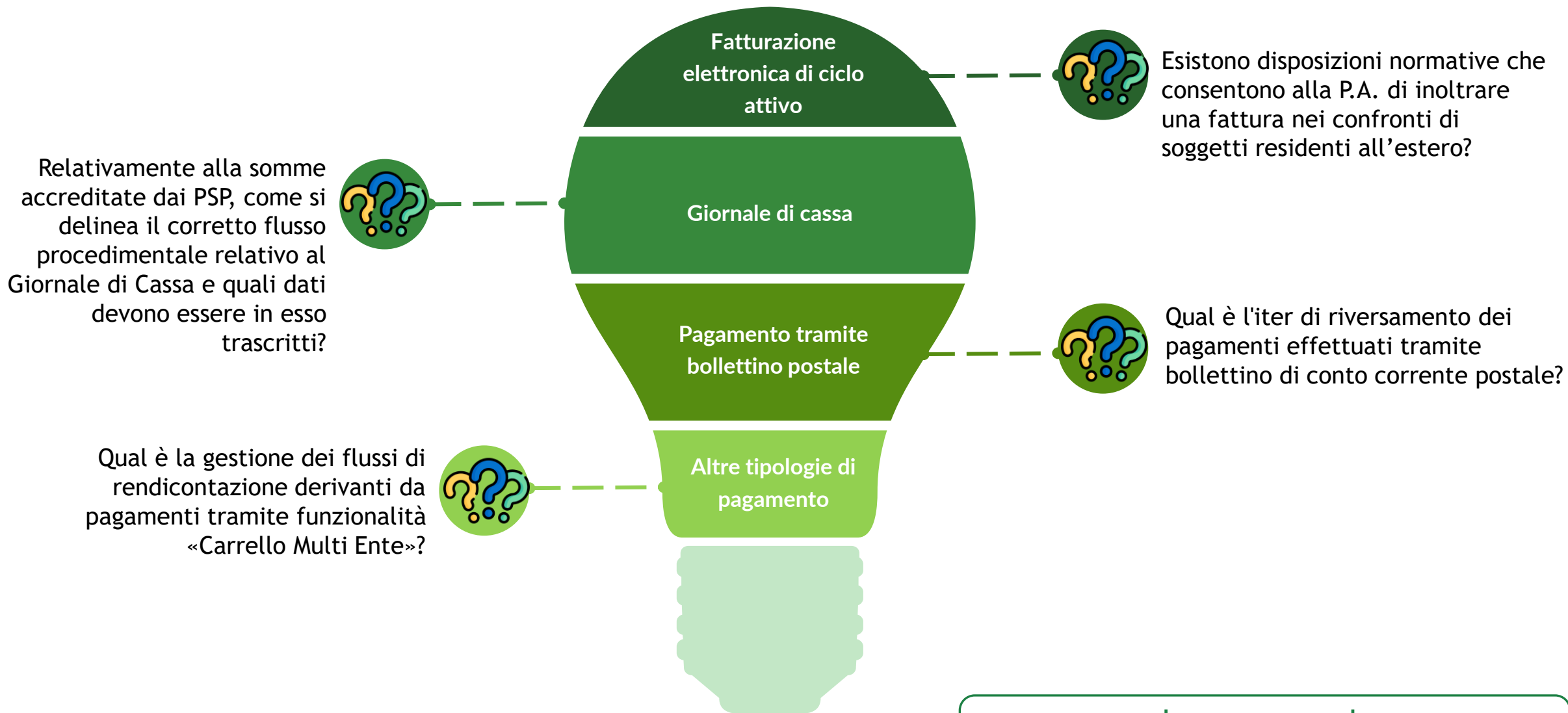


...
➤➤ Nodo SPC e condizioni economiche di pagamento.
...

...
➤➤ Regole Tecniche Piattaforma SIOPE +.

...
➤➤ Specifiche attuative del nodo dei Pagamenti-SPC.
...

FAQ - ciclo attivo



Regione
Lombardia



ARIA
AZIENDA REGIONALE PER
L'INNOVAZIONE E GLI ACQUISTI



ADNORMA
Amministrazione Digitale a Norma

Per approfondimenti

Centro di competenza ADNORMA



[Adnorma](#)

Centro di competenza Pagamenti Digitali



[Pagamenti digitali](#)

Grazie