

IL COMMISSARIO AD ACTA  
(Deliberazione del Consiglio dei Ministri del 21 marzo 2013)

**Oggetto: Modifica e integrazione al Decreto del Commissario *ad Acta* n. U00289 del 7 luglio 2017**

IL PRESIDENTE DELLA REGIONE LAZIO  
IN QUALITA' DI COMMISSARIO *AD ACTA*

**VISTI** per quanto riguarda i poteri:

- la Legge Costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3;
- lo Statuto della Regione Lazio 11 novembre 2001, n. 1 "*Nuovo Statuto della Regione Lazio*" e ss. mm. ii.;
- la Legge Regionale 18 febbraio 2002, n. 6 e ss. mm. ii.;
- il Regolamento Regionale 6 settembre 2002, n. 1 e ss. mm. ii.;
- la Deliberazione del Consiglio dei Ministri del 21 marzo 2013, con cui il Presidente della Regione Lazio Nicola Zingaretti è stato nominato Commissario *ad Acta* per la prosecuzione del Piano di rientro dai disavanzi regionali del settore sanitario della Regione Lazio;
- l'Atto di Organizzazione G03680 del 13 aprile 2016 avente ad oggetto: "*Riorganizzazione delle strutture organizzative di base denominate Aree e Uffici della Direzione Regionale Salute e Politiche Sociali, con il quale si è provveduto, tra l'altro, ad istituire, a far data dal 6 giugno 2016, in sostituzione delle aree degli uffici precedentemente esistenti, le strutture organizzative di base denominate "Aree" ed "Uffici" ivi indicate e ad individuarne le relative competenze*" e s.m.i..

**VISTI** per quanto riguarda il Piano di rientro:

- l'articolo 8, comma 1, della Legge 5 giugno 2003, n. 131;
- l'articolo 1, comma 180, della Legge 30 dicembre 2004, n. 311;
- le Deliberazioni della Giunta Regionale n. 66 del 12 febbraio 2007 avente ad oggetto: "*Approvazione del "Piano di Rientro...omissis..."*" e n. 149 del 6 marzo 2007 avente ad oggetto: "*Presa d'atto dell'Accordo Stato Regione Lazio...omissis... Approvazione del Piano di Rientro*";
- l'articolo 2, commi da 67 a 105, della legge 23 dicembre 2009, n. 191 ed, in particolare, il comma 88, che prevede il mantenimento della gestione commissariale per la prosecuzione del Piano di Rientro, secondo Programmi Operativi coerenti con gli obiettivi finanziari programmati, predisposti dal Commissario *ad Acta*;
- la Legge 23 dicembre 2009, n. 191;
- la deliberazione del Consiglio dei Ministri del 21 marzo 2013 con la quale è stato conferito al Presidente pro-tempore della Giunta della Regione Lazio, Dott. Nicola Zingaretti, l'incarico di Commissario *ad Acta* per la prosecuzione del vigente Piano di Rientro dai disavanzi nel settore sanitario della Regione Lazio, secondo i Programmi Operativi di cui all'art. 2, comma 88, della legge 23 dicembre 2009, n. 191 e s.m.i.;
- i programmi operativi per il 2016-2018, approvati con Decreto del Commissario *ad Acta* n. U00052 del 22 febbraio 2017, a salvaguardia degli obiettivi strategici di Rientro dai disavanzi sanitari della Regione Lazio;

IL COMMISSARIO AD ACTA  
(Deliberazione del Consiglio dei Ministri del 21 marzo 2013)

**VISTO** il Decreto del Commissario *ad Acta* n. U00052 del 22 febbraio 2017, avente ad oggetto “Adozione del Programma Operativo 2016-2018 a salvaguardia degli obiettivi strategici di rientro dai disavanzi della Regione Lazio nel settore sanitario denominato “Piano di riorganizzazione, riqualificazione e sviluppo del Servizio Sanitario Regionale”;

**CONSIDERATO** che sulla base del punto 2.6 – *Riduzione dei crediti verso Regione* - dell’allegato al DCA U0052 del 22 febbraio 2017 avente ad oggetto “Adozione del Programma Operativo 2016 - 2018 a salvaguardia degli obiettivi strategici di rientro dai disavanzi della Regione Lazio nel settore sanitario denominato “Piano di riorganizzazione, riqualificazione e sviluppo del Servizio Sanitario Regionale” è stata prevista una progressiva restituzione dei pagamenti delle fatture immesse sul Sistema Pagamenti da parte delle diverse tipologie di creditori del SSR alle Aziende Sanitarie “fermo restando che, al fine di scongiurare peggioramenti della situazione debitoria complessiva degli enti del SSR e peggioramenti degli indicatori di tempestività dei pagamenti, la Regione manterrà presso gli uffici oggi incaricati anche del pagamento, la funzione di puntuale monitoraggio e controllo, utilizzando gli strumenti informatici e organizzativi, nonché le risorse umane, oggi impiegate nella funzionalità del sistema accordo pagamenti”;

**VISTO** il DM – Ministero delle Finanze del 25 settembre 2017 che, in attuazione dell’art. 14, comma 8-ter, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, concernente “Legge di contabilità e finanza pubblica”, stabilisce, tra l’altro, le seguenti tempistiche:

- conferma l’avvio a regime di SIOPE+ dal 1° gennaio 2018 per le Regioni, le città metropolitane e le province, previsto dal decreto MEF del 14 giugno 2017;
- disciplina l’avvio a regime di SIOPE+ dal 1° ottobre 2018 per le Aziende Sanitarie e Ospedaliere - comprese le Aziende Ospedaliere-universitarie, nonché per gli enti strumentali degli enti territoriali;

**VISTO** il Decreto del Commissario *ad Acta* n. U00289 del 7 luglio 2017, avente ad oggetto “Definizione delle nuove procedure di pagamento per le diverse categorie di creditori delle Aziende del SSR, a partire dal 1 gennaio 2018”, con il quale è stato definito un nuovo processo di pagamento di tutte le fatture elettroniche gestite sul Sistema Pagamenti, necessario alla restituzione della funzione di pagamento alle Aziende Sanitarie così come previsto dal suddetto Programma Operativo 2016-2018;

**CONSIDERATO** che il suddetto Decreto ha previsto una fase di sperimentazione del nuovo processo di pagamento, avviata dal 1 ottobre 2017, a seguito della quale sono emerse diverse criticità in merito all’attuazione completa, da parte di tutte le Aziende Sanitarie, del nuovo processo di pagamento a partire dal 1 gennaio 2018;

**CONSIDERATO** che LazioCrea, in qualità di Società totalmente partecipata dalla Regione Lazio e operante nei confronti della stessa secondo le modalità dell’*in house providing*, ad oggi gestisce il “Sistema Informativo Pagamenti”, così come previsto dall’attuale Contratto Quadro di servizi con la Regione Lazio;



IL COMMISSARIO AD ACTA  
(Deliberazione del Consiglio dei Ministri del 21 marzo 2013)

**RITENUTO OPPORTUNO** modificare e integrare il nuovo processo di pagamento, demandando a LazioCrea la funzione di pagamento centralizzato per conto delle Aziende Sanitarie, in qualità di soggetto delegato esclusivamente al pagamento, senza accollo del debito, delle fatture elettroniche gestite sul Sistema Pagamenti, nelle more del completamento da parte Aziende stesse delle attività necessarie a garantire l'esercizio dei flussi informativi per una corretta restituzione dei pagamenti a queste ultime;

**PRESO ATTO** che, alla luce di quanto sopra, il patrimonio di LazioCrea rimane distinto, autonomo e separato sia da quello delle Aziende Sanitarie sia da quello della Regione e, pertanto, non potrà essere oggetto di procedure esecutive da parte di eventuali creditori del SSR;

**RITENUTO** necessario precisare che le Aziende Sanitarie dovranno comunque continuare a porre in essere tutte le attività finalizzate alla implementazione dei flussi informativi, facendo riferimento alle disposizioni di cui al DCA n. 289/2017, al fine di prendere in carico la funzione dei pagamenti con l'entrata in vigore del SIOPE+ (1 ottobre 2018);

**RITENUTO OPPORTUNO**, altresì, applicare lo stesso processo di pagamento all'assistenza farmaceutica convenzionata, demandando a LazioCrea la funzione di pagamento centralizzato per conto delle Aziende Sanitarie dei relativi crediti, sempre quale soggetto delegato esclusivamente al pagamento senza accollo di debito;

**RITENUTO** necessario prevedere che un eventuale estensione temporale, oltre il 30 settembre 2018, della funzione di pagamento centralizzato per conto delle Aziende Sanitarie demandata a LazioCrea, in qualità di soggetto delegato esclusivamente al pagamento senza accollo di debito, debba essere disposta con successivo Decreto del Commissario *ad Acta*, da adottare almeno 120 giorni prima di tale data e previo trasferimento delle risorse finanziarie, al fine di consentire l'allineamento con le procedure previste dal SIOPE+.

**DECRETA**

per i motivi espressi in premessa, che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

1. di demandare alla Direzione Regionale Salute e Politiche Sociali l'approvazione dello schema di convenzione, da sottoscrivere tra la Regione Lazio, i Direttori Generali/Commissari Straordinari delle Aziende Sanitarie e LazioCrea, per la regolamentazione, dal 1 gennaio 2018, del nuovo processo di pagamento delle diverse categorie di creditori del SSR, così come articolato nell'Allegato al presente provvedimento (Allegato 1), che ne forma parte integrante e sostanziale;
2. di demandare alle Aziende Sanitarie il compito di implementare i flussi informativi, facendo riferimento alle disposizioni di cui al DCA n. 289/2017, al fine di prendere in carico la funzione dei pagamenti con l'entrata in vigore del SIOPE+ (dal 1 ottobre 2018);
3. di demandare a LazioCrea anche la funzione di pagamento centralizzato per conto delle Aziende Sanitarie in relazione ai crediti derivanti dall'assistenza farmaceutica convenzionata, quale



IL COMMISSARIO AD ACTA  
(Deliberazione del Consiglio dei Ministri del 21 marzo 2013)

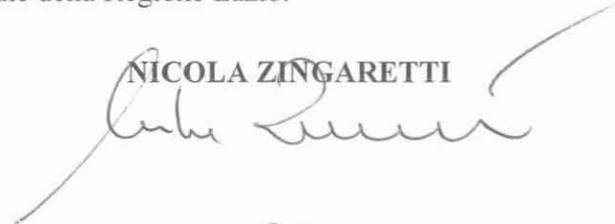
soggetto delegato esclusivamente al pagamento senza accollo di debito, sulla base di un analogo processo di pagamento da definire con successiva determinazione dirigenziale;

4. di affidare alla Direzione Regionale Salute e Politiche Sociali e alla Direzione Regionale Programmazione Economica, Bilancio, Demanio e Patrimonio, ognuna per quanto di rispettiva competenza, la supervisione dell'intero processo, al fine di garantire il mantenimento dei tempi e i vantaggi fino ad oggi ottenuti, in termini di ulteriore riduzione dei tempi di liquidazione e pagamento di cui alle disposizioni vigenti;
5. di aggiornare le procedure dei PAC sulla base del processo di pagamento così come articolato nel presente Decreto e nel suo Allegato tecnico (Allegato 1).

Avverso il presente decreto è ammesso ricorso giurisdizionale innanzi al Tribunale Amministrativo del Lazio nel termine di sessanta giorni, ovvero, ricorso straordinario al Capo dello Stato entro il termine di giorni centoventi.

Il presente provvedimento sarà pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione Lazio.

NICOLA ZINGARETTI



05 DIC. 2017





*Allegato 1*  
*Descrizione tecnica della*  
*procedura di pagamento attiva*  
*dal 1 gennaio 2018 al 30 settembre*  
*2018*



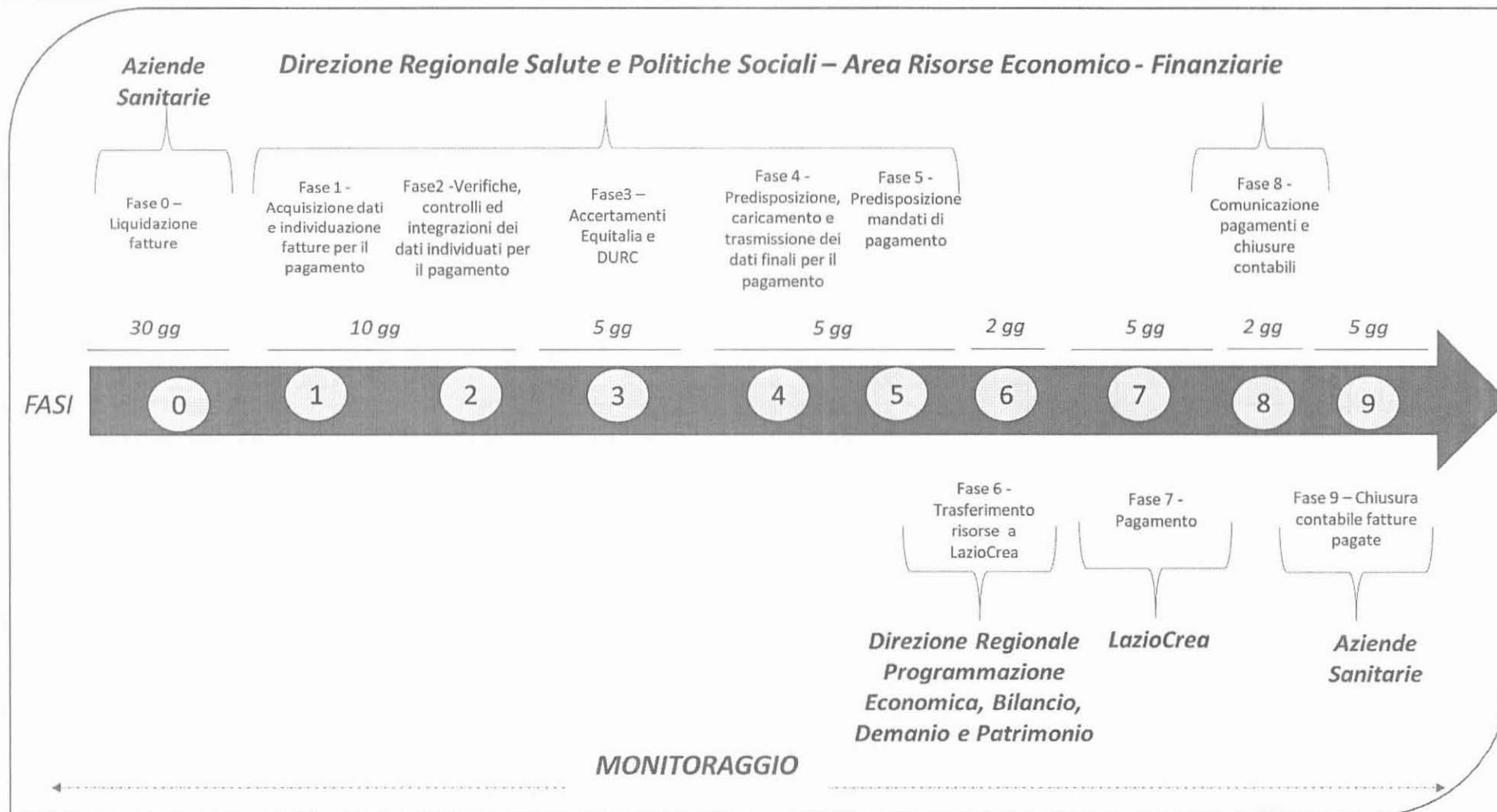
## Indice

Processo .....	2
Definizioni .....	3
Premessa .....	4
Fase 1 - Acquisizione dati e individuazione fatture per il pagamento .....	4
Fase 2 – Verifiche, controlli ed integrazioni dei dati individuati per il pagamento.....	4
Fase 3 - Accertamenti Agenzia delle Entrate – Riscossione (ex Equitalia) e verifica regolarità DURC...	7
Fase 4 – Predisposizione, caricamento e trasmissione dei dati finali per il pagamento .....	7
Fase 5 - Predisposizione mandati di pagamento .....	8
Fase 6 – Trasferimento risorse a LazioCrea.....	9
Fase 7 – Pagamento da parte di LazioCrea .....	9
Fase 8 - Comunicazione pagamenti e chiusure contabili.....	9
Fase 9 - Chiusura contabile delle fatture pagate .....	10
Appendice - Stati di lavorazione - flusso .....	10





Processo



## Definizioni

**Sistema Pagamenti:** il sistema informatico integrato con il Sistema d'Interscambio (SDI) e con i sistemi contabili aziendali, che gestisce le modalità e i dati di fatturazione e pagamento dei creditori del SSR del Lazio.

Tale Sistema è finalizzato al monitoraggio e alla dematerializzazione del ciclo passivo delle Aziende Sanitarie, dalla fase di sottoscrizione degli accordi/contratti di budget (per le Strutture Private Accreditate) o di trasmissione dell'ordine elettronico (per i Fornitori di beni e servizi) fino alla fase di chiusura contabile dei crediti. Il Sistema, gestito da LazioCrea, mette a disposizione di tutti gli attori interessati (Aziende Sanitarie, Strutture Private Accreditate, Fornitori, Cessionari, Regione Lazio) le funzionalità e i dati di propria competenza per la gestione e il monitoraggio di tale processo.

**Aziende Sanitarie:** sono gli unici soggetti giuridici titolari del debito nei confronti dei creditori del SSR; le Aziende Sanitarie hanno la competenza esclusiva nell'attestare che il credito derivante da fatture emesse nei loro confronti sia certo, liquido ed esigibile, in quanto sono gli unici soggetti giuridici che possono verificare e accertare la correttezza formale e sostanziale delle fatture risultante: (i) dalla conformità delle prestazioni sanitarie erogate al titolo di autorizzazione e accreditamento, nel rispetto della normativa vigente, (ii) dal rispetto dei livelli di assorbimento dei budget assegnati alle strutture private accreditate, (iii) nonché dalla coerenza tra i beni, i servizi e le prestazioni ricevute e fatturate rispetto a quelle richieste e ordinate; le Aziende Sanitarie accertano, altresì, la regolarità amministrativo-contabile delle fatture stesse in base alla normativa vigente. Pertanto, in quanto enti dotati di propria autonomia giuridica, patrimoniale e amministrativa, sono gli unici soggetti legittimati passivamente in sede di eventuali giudizi promossi dai creditori del SSR.

**Regione Lazio - Direzione Regionale Salute e Politiche Sociali -Area Risorse Economico - Finanziarie:** monitora e fornisce supporto tecnico alle Aziende Sanitarie, effettuando le verifiche di carattere formale, per conto delle stesse Aziende Sanitarie, necessarie a garantire un corretto e omogeneo pagamento, attraverso l'utilizzo delle funzionalità e dei dati disponibili sul Sistema Pagamenti, unicamente allo scopo di continuare a garantire una gestione efficiente, razionale e uniforme del processo in termini di rispetto dei tempi, delle modalità e dei costi di gestione. Effettua la predisposizione dei mandati di pagamento per l'invio delle rimesse a LazioCrea, senza assumere alcun impegno, né diretto né indiretto o a titolo di garanzia, sull'esistenza, liquidazione e pagamento dei crediti delle Aziende Sanitarie.

**Regione Lazio - Direzione Regionale Programmazione Economica, Bilancio, Demanio e Patrimonio:** garantisce il tempestivo trasferimento delle risorse a LazioCrea, quale ente strumentale delegato esclusivamente al pagamento, in base alle richieste ricevute dall' Area Risorse Economico - Finanziarie.

**LazioCrea:** è una Società totalmente partecipata dalla Regione Lazio, ente strumentale della stessa e operante secondo le modalità dell'*in house providing*, che ad oggi gestisce il Sistema Pagamenti, a cui viene demandata, fino al 30 settembre 2018, la funzione di pagamento centralizzato, in nome e per conto delle Aziende Sanitarie, delle fatture immesse sul Sistema Pagamenti da parte delle diverse categorie di creditori, in qualità di soggetto delegato esclusivamente al pagamento senza accollo del debito. Il patrimonio di LazioCrea rimane distinto, autonomo e separato sia da quello delle ASL sia da quello della Regione e, pertanto, non potrà essere oggetto di procedure esecutive da parte di eventuali creditori del SSR.

## Premessa

Il presente documento ha lo scopo di illustrare sinteticamente il nuovo processo di pagamento, che ha validità dal 1 gennaio 2018 al 1 ottobre 2018, definendo tempi e attori, indicando, nello specifico, le verifiche di carattere formale effettuate per conto di ciascuna Azienda Sanitaria sulle fatture trasmesse in stato "Liquidato" dalle stesse Aziende Sanitarie, al fine di ottenere un corretto ed omogeneo dato di pagamento.

Tale attività di verifica potrà essere effettuata sulle sole fatture poste in stato "Liquidata" sul Sistema Pagamenti da parte delle Aziende Sanitarie in quanto queste ultime hanno la competenza esclusiva per attestare che il credito derivante da fatture emesse nei loro confronti sia certo, liquido ed esigibile.

## Fase 1 - Acquisizione dati e individuazione fatture per il pagamento

*Competenza: Area Risorse Economico - Finanziarie*

L'Area Risorse Economico - Finanziarie, in questa prima fase, individua le fatture da porre in pagamento tramite l'effettuazione, per conto di ciascuna Azienda Sanitaria, delle seguenti attività:

### *I. Estrazione massiva dati dal Sistema Pagamenti.*

L'Area Risorse Economico - Finanziarie procede, i primi giorni lavorativi di ogni mese, all'estrazione massiva, dal Sistema Pagamenti, dei dati relativi alle fatture emesse dai Creditori, aggiornati sulla base delle informazioni trasmesse nel *flusso stato fatture* proveniente dai sistemi gestionali delle Aziende Sanitarie.

### *II. Individuazione degli importi certificati dalle Aziende Sanitarie trasmessi in stato "Liquidata" al Sistema Pagamenti.*

L'Area Risorse Economico - Finanziarie sulla base dei dati estratti dal Sistema Pagamenti individua gli importi totali/parziali dei documenti contabili trasmessi in stato "Liquidata" dalle Aziende Sanitarie competenti da porre in pagamento agli effettivi titolari del credito nonché gli importi relativi all'imposta sul valore aggiunto, addebitata in fattura dai Creditori sulle operazioni imponibili fatturate a partire dal 1 gennaio 2015, che dovranno essere versati dalle Aziende Sanitarie nelle casse dell'Erario secondo le modalità previste dalla normativa sulla "Scissione dei pagamenti" (L. 190/2014, D.P.R. 633/1972, D.M. del 23 gennaio 2015).

## Fase 2 – Verifiche, controlli ed integrazioni dei dati individuati per il pagamento

*Competenza: Area Risorse Economico - Finanziarie*



L'Area Risorse Economico - Finanziarie, al fine di garantire la correttezza e la qualità dei dati individuati nella Fase 1 da porre in pagamento, procede, per conto di ciascuna Azienda Sanitaria, con le seguenti verifiche, controlli, integrazioni e aggiornamenti:

***I. Rilevazione ed esclusione dei crediti liquidati non ancora "chiusi"***

L'Area Risorse Economico - Finanziarie procede alla rilevazione e successiva esclusione di tutti i crediti liquidati non ancora "chiusi" in contabilità dalle Aziende Sanitarie sebbene oggetto di precedenti pagamenti effettuati nell'ambito dell'Accordo Pagamenti/Disciplina Uniforme o di specifiche operazioni di pagamento centralizzato per l'estinzione del debito pregresso. Tale verifica viene effettuata attraverso un raffronto puntuale delle fatture in stato "Liquidata" con quelle contenute nella banca dati dei pagamenti già effettuati con il supporto dell'Area Risorse Economico - Finanziarie.

***II. Verifiche sulle cessioni/retrocessioni del credito notificate alle Aziende Sanitarie nonché dichiarate sul Sistema Pagamenti***

L'Area Risorse Economico - Finanziarie, al fine di accertare la corretta titolarità dei crediti certificati per il pagamento, effettua, per conto di ciascuna Azienda Sanitaria, i controlli di seguito riportati attraverso l'utilizzo dei dati presenti sul Sistema Pagamenti:

- Verifica dell'avvenuta accettazione o rifiuto, da parte delle Aziende Sanitarie, delle cessioni del credito stipulate tra i Creditori e gli Enti previdenziali (Cessioni Enti Previdenziali), ai sensi del D.L. 688/1985, notificate alle Aziende Sanitarie nonché dichiarate sul Sistema Pagamenti.
- Verifica dell'avvenuta accettazione o rifiuto, da parte delle Aziende Sanitarie, delle cessioni del credito stipulate tra i Creditori e gli istituti di credito cessionari.
- Verifica dell'avvenuta retrocessione totale/parziale da parte degli istituti di credito dei contratti di cessione del credito dichiarati sul Sistema Pagamenti dai Creditori.

In base all'esito dei suddetti controlli, l'Area Risorse Economico - Finanziarie provvede ad aggiornare le informazioni necessarie all'effettuazione dei mandati di pagamento a favore degli effettivi titolari del credito.

***III. Verifiche sulla correttezza dei dati bancari certificati dagli utenti del Sistema Pagamenti.***

L'Area Risorse Economico - Finanziarie, al fine di appurare la correttezza dei dati relativi al beneficiario del pagamento, verifica, per conto di ciascuna Azienda Sanitaria, la congruità tra la ragione sociale e l'IBAN indicato in fase di fatturazione dai Creditori nonché l'utilizzo delle coordinate bancarie attestata in base alla normativa sulla tracciabilità dei flussi finanziari di cui alla L. 136/2010.

In base all'esito dei suddetti controlli, l'Area Risorse Economico - Finanziarie provvede ad aggiornare le informazioni necessarie all'effettuazione dei mandati di pagamento sulle corrette coordinate bancarie.

***IV. Verifica della corretta contabilizzazione delle "Note di credito";***



L'Area Risorse Economico - Finanziarie verifica, per conto di ciascuna Azienda Sanitaria, la presenza di eventuali Note di Credito trasmesse in stato "Liquidata" dalle Aziende Sanitarie competenti non legate ad una specifica fattura.

L'Area Risorse Economico - Finanziarie effettua una verifica della corrispondenza tra fatture e note di credito dei campi "CIG/CUP", "Codice iban" e del regime fiscale adottato (identico o differito).

L'Area Risorse Economico - Finanziarie provvede, ove possibile, a stornare gli importi relativi alle Note di credito individuate in stato "Liquidata" dalle somme poste in pagamento.

#### ***V. Analisi e integrazione dati in base alle comunicazioni trasmesse dalle Aziende Sanitarie.***

L'Area Risorse Economico - Finanziarie analizza le comunicazioni trasmesse dalle Aziende Sanitarie in riferimento a:

- Assegnazione del credito da parte dell'autorità giudiziaria competente a fronte di un Pignoramento Presso Terzi promosso dall'Agente per la Riscossione Equitalia Spa o altro soggetto pignorante nei confronti dei Creditori delle Aziende Sanitarie.
- Intervento sostitutivo attivato dalle Aziende Sanitarie ai sensi dell'art. 4 del DPR n. 207/2010 a seguito dell'esito negativo derivante dall'attività di verifica sulla regolarità contributiva, di cui al DM 24 ottobre 2007(DURC), condotta dalle stesse Aziende Sanitarie nei confronti dei loro Creditori.
- Procedure fallimentari (R.D. del 16 Marzo 1942 e s.m.i.) che coinvolgono i Creditori (in stato di insolvenza) delle Aziende Sanitarie.

Successivamente all'analisi delle comunicazioni trasmesse dalle Aziende Sanitarie, l'Area Risorse Economico - Finanziarie procede alla rilevazione, verifica e inclusione nei pagamenti in corso di lavorazione delle fatture oggetto di tali comunicazioni al fine di dar seguito agli obblighi derivanti dalle procedure esposte sopra ovvero in fase di predisposizione dei dati per il pagamento vengono specificate le informazioni necessarie all'effettuazione del mandato di pagamento a favore dell'effettivo titolare del credito.

#### ***VI. Eventuali aggiornamenti dei dati relativi alle fatture da porre in pagamento.***

L'Area Risorse Economico - Finanziarie, prima di caricare sul Sistema Pagamenti i dati riferiti alle fatture da pagare per conto delle Aziende Sanitarie, procede:

- sulla base delle eventuali notifiche pervenute dai Creditori, ad aggiornare i dati per il pagamento a seguito delle variazioni delle coordinate bancarie utilizzate in fase di fatturazione e comunicate sul Sistema Pagamenti al fine di evitare il pagamento su coordinate bancarie non più valide.
- sulla base delle eventuali richieste pervenute dalle Aziende Sanitarie, ad escludere dai pagamenti i crediti erroneamente certificati trasmessi al Sistema Pagamenti in stato "Liquidata".

#### ***VII. Caricamento dei dati da porre "In Pagamento" provvisorio sul Sistema Pagamenti***

L'Area Risorse Economico - Finanziarie, espletati tutti i controlli, le verifiche, le integrazioni e gli aggiornamenti, per conto delle Aziende Sanitarie, sui dati individuati nella Fase 1, procede con il caricamento, sul Sistema Pagamenti, dei dati riferiti alle fatture da pagare al fine di attribuire alle stesse lo



stato di "In Pagamento". Si precisa che dal momento in cui ciascuna Fattura assumerà lo stato "In Pagamento", non sarà più possibile, per i Creditori, inserire alcuna indicazione sul Sistema Pagamenti, sia in merito alla cessione di tale credito (pertanto, tale cessione non sarà opponibile all'Azienda Sanitaria), sia in merito alla variazione delle coordinate bancarie utilizzate in fase di fatturazione e comunicate sul Sistema Pagamenti.

### **Fase 3 - Accertamenti Agenzia delle Entrate – Riscossione (ex Equitalia) e verifica regolarità DURC**

*Competenza: Area Risorse Economico - Finanziarie*

L'Area Risorse Economico - Finanziarie effettua le verifiche, per conto di ciascuna Azienda Sanitaria, ai sensi dell'art. 48 bis del D.P.R n. 602 del 29 settembre 2006 e ai sensi del D.M. 24 ottobre 2007, sull'eventuale inadempienza dei titolari delle fatture poste "In Pagamento" all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento.

L'Area Risorse Economico - Finanziarie, attraverso le funzionalità del Sistema, rende disponibile un elenco aggiornato dei DURC relativi ai fornitori gestiti sul Sistema Pagamenti.

In caso di inadempienza da parte del beneficiario del pagamento alle verifiche Equitalia e/o DURC, si sospende il pagamento dell'importo corrispondente all'inadempienza comunicata dall'Agenzia delle Entrate – Riscossione (ex Equitalia) e/o dall'INPS. L'Area Risorse Economico - Finanziarie comunica alle Aziende Sanitarie di competenza l'inadempienza riscontrata, specificando le fatture per le quali si procederà alla sospensione del pagamento e sulle quali sarà necessario apporre nei sistemi gestionali aziendali lo specifico blocco *Codice E2 - Inadempienza Equitalia* o il blocco *Codice E4 DURC Irregolare* previsti dal DCAU00097 del 22/03/2017 avente ad oggetto: "Approvazione dell'Anagrafica Unica dei codici, delle causali di blocco e delle relative Linee Guida da utilizzare da parte delle Aziende Sanitarie Locali, Aziende Ospedaliere, Aziende Ospedaliere Universitarie, IRCCS Pubblici, dell'Azienda ARES 118 e della Fondazione Policlinico Tor Vergata".

La sospensione del pagamento comporta l'eliminazione della fattura nel report "In pagamento".

Tale tipologia di verifica effettuata a livello centralizzato ha il vantaggio di evitare il blocco contestuale delle fatture da parte di più Aziende Sanitarie per la stessa inadempienza, che può causare il mancato pagamento di rilevanti somme a fronte di esigui importi di inadempienza.

### **Fase 4 – Predisposizione, caricamento e trasmissione dei dati finali per il pagamento**

*Competenza: Area Risorse Economico - Finanziarie*

#### ***I. Ulteriori verifiche sulla titolarità del credito, sui dati relativi alle coordinate bancarie e sullo stato delle cessioni comunicate sul Sistema Pagamenti***

L'Area Risorse Economico - Finanziarie, a seguito dei controlli precedenti, una volta caricati i dati riferiti alle fatture da pagare per conto delle Aziende Sanitarie, verifica, attraverso una nuova estrazione dei dati dal Sistema Pagamenti, che rispetto ai dati posti "In Pagamento" individuati nella Fase 2:



- non risulti una variazione sulla titolarità del credito a seguito dell'intervenuta cessione/retrocessione del credito comunicata sul Sistema Pagamenti;
- non risulti un rifiuto da parte dell'Azienda Sanitaria della cessione comunicata sul Sistema Pagamenti;
- non risulti una variazione delle coordinate bancarie utilizzate in fase di fatturazione e comunicate sul Sistema Pagamenti.
- non risulti una chiusura contabile degli importi precedentemente posti in stato "Liquidata" sul Sistema Pagamenti.

## **II. Predisposizione e Caricamento del file finale "In Pagamento"**

Espletate tutte le attività di cui alle Fasi 2 e 3, l'Area Risorse Economico - Finanziarie procede alla predisposizione e al caricamento su Sistema Pagamenti del file contenente tutte le fatture da porre "In pagamento" definitivo.

Il Sistema prende in carico il file XLS "In pagamento" eseguendo la fase di validazione delle righe contenute: le singole scadenze vengono visualizzate in stato "In pagamento".

## **III. Trasmissione del file finale "In Pagamento"**

L'Area Risorse Economico - Finanziarie provvede, nelle more dell'integrazione tra il Sistema Pagamenti e il sistema contabile di LazioCrea, previsto per il 30 aprile 2018, alla predisposizione e alla trasmissione a LazioCrea dei seguenti file:

➤ per ogni "Tipologia fornitore" prevista dall'Accordo Pagamenti/Disciplina Uniforme:

- uno o più file ("Aggregato Imponibile competenza 20xx") contenenti gli importi relativi all'imponibile delle fatture poste "In Pagamento" sul Sistema Pagamenti, raggruppati per anno competenza finanziaria fattura, beneficiario del credito e CIG/CUP indicato in fattura, che LazioCrea dovrà corrispondere in favore dei beneficiari del credito.
- un file contenente il dettaglio analitico di tutte le fatture poste "In Pagamento".

Tali file dovranno essere firmati digitalmente dal Dirigente dell'Area Risorse Economico-Finanziarie e trasmessi via PEC ad una casella di posta a tale scopo istituita dalla Società.

## **Fase 5 - Predisposizione mandati di pagamento**

*Competenza: Area Risorse Economico - Finanziarie*

*L'Area Risorse Economico - Finanziarie, provvede ad effettuare:*

- le richieste di mandato per Azienda Sanitaria per il trasferimento a LazioCrea delle somme necessarie al pagamento dei creditori delle stesse Aziende;
- le richieste di mandato per il trasferimento alle Aziende Sanitarie delle risorse necessarie per il pagamento degli importi relativi all'imposta sul valore aggiunto che le stesse dovranno versare nelle casse dell'Erario ai sensi della normativa sulla "Scissione dei pagamenti".



## Fase 6 – Trasferimento risorse a LazioCrea

*Competenza: Direzione Regionale Programmazione Economica, Bilancio, Demanio e Patrimonio*

La Direzione Regionale Programmazione Economica, Bilancio, Demanio e Patrimonio effettua il pagamento delle richieste di mandato predisposte dall'Area Risorse Economico - Finanziarie e provvede al trasferimento:

- a LazioCrea delle somme necessarie al pagamento dei creditori delle Aziende Sanitarie le cui fatture sono state incluse nel file "In Pagamento";
- alle Aziende Sanitarie delle somme necessarie per il pagamento degli importi da versare all'erario.

## Fase 7 – Pagamento da parte di LazioCrea

*Competenza: LazioCrea*

LazioCrea sulla base delle risorse ricevute, provvede ad effettuare il pagamento dei creditori delle Aziende Sanitarie le cui fatture sono state incluse nel file "In Pagamento".

A conclusione dei pagamenti LazioCrea comunica, tramite PEC, all'Area Risorse Economico – Finanziarie il file contenente il dettaglio analitico dei pagamenti andati a buon fine.

Nell'ipotesi di esito negativo dei pagamenti, LazioCrea comunica, tramite PEC, all'Area Risorse Economico – Finanziarie il file contenente il dettaglio analitico di eventuali pagamenti non andati a buon fine specificandone le motivazioni della relativa sospensione.

## Fase 8 - Comunicazione pagamenti

*Competenza: Area Risorse Economico - Finanziarie*

L'Area Risorse Economico - Finanziarie, ricevuta la conferma tramite PEC da LazioCrea dell'avvenuto pagamento, procede con:

- l'invio delle comunicazioni alle Aziende Sanitarie del dettaglio dei pagamenti effettuati riferiti a fatture emesse dai Creditori;
- con il caricamento, sul Sistema Pagamenti, dei dati relativi alle fatture pagate al fine di attribuire alle stesse lo stato "Pagato" sul Sistema Pagamenti nonché trasmettere, ai sistemi contabili delle Aziende Sanitarie, il flusso "Pagato" che riporta nel dettaglio le scadenze per le quali è stato effettuato il pagamento.
- le chiusure automatiche dei documenti contabili pagati.

In riferimento ai pagamenti non andati a buon fine comunicati tramite PEC da LazioCrea, l'Area Risorse Economico – Finanziarie, provvederà a:

- individuare il motivo della sospensione del pagamento;
- richiedere al fornitore e alla Asl i dati corretti per la nuova predisposizione pagamento;
- aggiornare i dati per il pagamento;
- trasmettere a Lazio Crea i dati aggiornati al fine di provvedere al pagamento.

## Fase 9 - Chiusura contabile delle fatture pagate

*Competenza: Aziende Sanitarie*

I sistemi gestionali delle Aziende Sanitarie, ricevono il flusso "Pagato" da parte del Sistema Pagamenti e procedono alla chiusura automatica delle relative scadenze.

Gli operatori degli Uffici Ragioneria delle Aziende Sanitarie, ricevuta la comunicazione del dettaglio dei pagamenti effettuati per loro conto, verificano che il proprio sistema gestionale abbia correttamente ricevuto il flusso "Pagato" e che siano state automaticamente chiuse in contabilità le relative scadenze ovvero effettuano le necessarie scritture contabili di chiusura al fine di sanare eventuali scadenze rimaste aperte.

### Appendice - Stati di lavorazione - flusso

Si riepilogano di seguito gli stati in cui è possibile visualizzare le singole scadenze a seguito di tale procedura di pagamento:

- **"In Pagamento"**: è lo stato in cui si trova una fattura/scadenza caricata via file XLS su Sistema Pagamenti da parte dell'Area Risorse Economico - Finanziarie.
- **"Pagato"**: è uno stato finale a cui è associata una data valuta.

