

## 8. ASSOCIAZIONE TRA ORDINAZIONE E FATTURA

Si premette che, per comodità espositiva, nel presente Capitolo il termine "ordine" (con l'iniziale minuscola) sta ad indicare uno qualsiasi dei Documenti (Ordine, Ordine pre-concordato o Risposta) utilizzato nel "processo di ordinazione" (con l'iniziale minuscola), espressione che, a sua volta, sta ad indicare uno qualsiasi dei processi di Ordinazione (Ordinazione semplice, Ordinazione completa o Ordinazione pre-concordata).

L'articolo 3 del d.m. 7 dicembre 2018, come modificato e integrato dal d.m. 27 dicembre 2019, prescrive, tra l'altro, che nelle fatture elettroniche per acquisti di beni e servizi emesse nei confronti degli enti del Servizio sanitario nazionale e dei soggetti che operano per loro conto devono essere riportati gli estremi degli ordini elettronici a cui si riferiscono. Si noti, in particolare, che, ai sensi del comma 4 della norma citata, tale prescrizione diviene cogente a decorrere dal 1° gennaio 2021 per i beni e dal 1° gennaio 2022 per i servizi.

Al riguardo, si evidenzia che:

- la disposizione in parola riguarda solo gli acquisti per i quali l'ordine è stato emesso successivamente alla data di decorrenza della norma;
- l'obbligo di indicare in fattura gli estremi degli ordini elettronici sussiste solo se la fattura stessa è stata emessa a fronte di un processo di ordinazione;
- la relazione tra ordini e fatture è di tipo "n a m", ossia: un ordine può dar luogo a una o più fatture e, viceversa, una fattura può riferirsi a uno o più ordini.

Alle prescrizioni di cui trattasi si adempie seguendo le istruzioni fornite nei Paragrafi che seguono.

L'associazione tra ordinazione e fattura è assicurata mediante l'indicazione sulla fattura degli estremi dell'ordine di acquisto, che sono contenuti nella Tripletta di identificazione, come da istruzioni fornite nei Paragrafi che seguono.

Eccezionalmente l'associazione tra Ordinazione e fattura può realizzarsi mediante l'Ordine di convalida.

## 8.1 DATI DA RIPORTARE NELLA FATTURA ELETTRONICA

Nelle fatture elettroniche emesse a fronte di uno o più processi di ordinazione bisogna indicare gli elementi che costituiscono la Tripletta di identificazione (v. Paragrafo 2.5.1) dell'ordine o degli ordini che hanno originato la cessione dei beni e/o la prestazione dei servizi, ossia:

- l'identificativo del soggetto che ha emesso il Documento (EndpointID), che di norma coincide con il Mittente;
- l'identificativo del Documento (ID) assegnato dall'emittente;
- la data di emissione del Documento (IssueDate).

Al riguardo, si rammenta che:

- negli Ordini, il soggetto che ha emesso il Documento è il Cliente, perciò l'identificativo da riportare in fattura è quello del "BuyerCustomerParty";
- negli Ordini pre-concordati e nelle Risposte, il soggetto che ha emesso il Documento è il Fornitore, perciò l'identificativo da riportare in fattura è quello del "SellerSupplierParty".

La modalità per riportare la Tripletta di identificazione dell'ordine nella fattura elettronica differisce in base al formato utilizzato per quest'ultima (v. infra Paragrafi 8.1.1 e 8.1.2)

Con particolare riferimento alle operazioni riferite a farmaci e dispositivi medici, infine, si ricorda che occorre riportare in fattura anche le informazioni previste dalle seguenti disposizioni:

- Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 20 dicembre 2017, recante "Modalità tecniche di indicazione dell'AIC sulla fattura elettronica, nonché modalità di accesso da parte dell'AIFA ai dati ivi contenuti";
- Circolare MEF-MDS del 17 marzo 2020, recante "Fatture elettroniche riguardanti dispositivi medici - Individuazione delle fatture di interesse per l'applicazione delle disposizioni previste dall'articolo 9-ter del decreto-legge 19 giugno 2015 n. 78, come modificato dalla Legge 30 dicembre 2018, n. 145, art. 1, comma 557".

Per ulteriori dettagli si rinvia al seguente link:

[http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/attivita\\_istituzionali/previsione/spesa\\_sociale/fatturazione\\_elettronica\\_per\\_farmaci\\_e\\_dispositivi\\_medici/](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/attivita_istituzionali/previsione/spesa_sociale/fatturazione_elettronica_per_farmaci_e_dispositivi_medici/)

I predetti dati da riportare in fattura sono indicati anche negli Ordini e negli Ordini pre-concordati secondo le indicazioni fornite nel Paragrafo 3.3.7.

### 8.1.1 DATI DA RIPORTARE NELLA FATTURAPA

Per la fattura elettronica emessa nel formato FatturaPA (per i riferimenti ai campi della fattura elettronica, si veda la Rappresentazione tabellare del tracciato FatturaPA):

- l'identificativo dell'ordine va riportato nel campo 2.1.2.2 <IdDocumento>, che ha cardinalità singola;
- la data di emissione dell'ordine va riportata nel campo 2.1.2.3 <Data>, che ha cardinalità singola;
- l'identificativo del soggetto (EndpointID) che ha emesso l'ordine va riportato nel campo 2.1.2.5 <CodiceCommessaConvenzione>, che ha cardinalità singola, preceduto e seguito dal carattere “#” senza interposizione di spazi (tale accortezza è necessaria al solo fine di tenere distinta questa informazione da altre eventualmente presenti in questo campo).

Esempio:

```

...
<DatiOrdineAcquisto>
  <IdDocumento>110</IdDocumento>
  <Data>2018-01-30</Data>
  <CodiceCommessaConvenzione>#B9BGAQ#</CodiceCommessaConvenzione>
</DatiOrdineAcquisto>
...

```

Si evidenzia che, ove la fattura non sia stata emessa a fronte di un processo di Ordine elettronico e, perciò, non è legata ad alcun Ordine o Ordine pre-concordato:

- se la fornitura non promana da alcun processo di ordinazione (elettronico o tradizionale), è sufficiente non compilare gli anzidetti campi 2.1.2.2, 2.1.2.3 e 2.1.2.5 della fattura elettronica (v. Linee guida, Paragrafo 3.1);
- se la fornitura promana da un processo di ordinazione tradizionale (ad esempio, via lettera, fax, ecc.), ovvero non gestito tramite NSO, per dare maggior evidenza a tale circostanza si possono indicare gli estremi dell'ordine emesso nelle forme tradizionali nei campi 2.1.2.2 e 2.1.2.3, valorizzando il campo 2.1.2.5 <CodiceCommessaConvenzione> con il testo “#NO#”.

Tutti i campi della fattura citati fanno parte della struttura <2.1.2> DatiOrdineAcquisto, che ha cardinalità multipla.

### 8.1.2 DATI DA RIPORTARE NELLA FATTURA EUROPEA

Per la fattura elettronica emessa secondo lo standard europeo EN 16931-1:2017, che definisce il “modello semantico dei dati degli elementi fondamentali della fattura elettronica” e che consente la rappresentazione della fattura nei due formati internazionali ISO/IEC 19845 (UBL 2.1) e UN/CEFACT XML Industry Invoice (CII), occorre seguire le istruzioni che seguono.

1. Nel business term BT-13 “Purchase order reference” del modello semantico va riportato il solo identificativo dell’ordine, in particolare:

- se si utilizza UBL, nell’elemento “cac:OrderReference/cbc:ID”, come nel seguente esempio

```
<cac:OrderReference>
  <cbc:ID>110</cbc:ID>
</cac:OrderReference>
```

- se si utilizza CII, nell’elemento “ram:BuyerOrderReferencedDocument/ram:IssuerAssignedID”, come nel seguente esempio

```
<ram:BuyerOrderReferencedDocument>
  <ram:IssuerAssignedID>110</ram:IssuerAssignedID>
</ram:BuyerOrderReferencedDocument>
```

2. Nel business term BT-10 “Buyer reference” del modello semantico va indicata la Tripletta di identificazione completa separando i componenti (Id, data e Endpoint) con il carattere “#” senza interposizione di spazi, in particolare:

- se si utilizza UBL, nell’elemento “cbc:BuyerReference”, come nel seguente esempio

```
<cbc:BuyerReference>110#2018-01-30#B9BGAQ</cbc:BuyerReference>
```

- se si utilizza CII, nell’elemento “ram:BuyerReference”, come nel seguente esempio

```
<ram:BuyerReference>110#2018-01-30#B9BGAQ</ram:BuyerReference>
```

Si evidenzia che, ove la fattura non sia stata emessa a fronte di un processo di Ordinazione elettronica e, perciò, non è legata ad alcun Ordine o Ordine pre-concordato:

- se la fornitura non promana da alcun processo di ordinazione (elettronico o tradizionale), è sufficiente non compilare i campi su menzionati;
- se la fornitura promana da un processo di ordinazione tradizionale (ad esempio, via lettera, fax, ecc.), ovvero non gestito tramite NSO, per dare maggior evidenza a tale circostanza si può indicare l’identificativo dell’ordine emesso nelle forme tradizionali nei campi di cui la precedente punto e valorizzare i campi di cui al precedente punto con il testo “#NO#”.

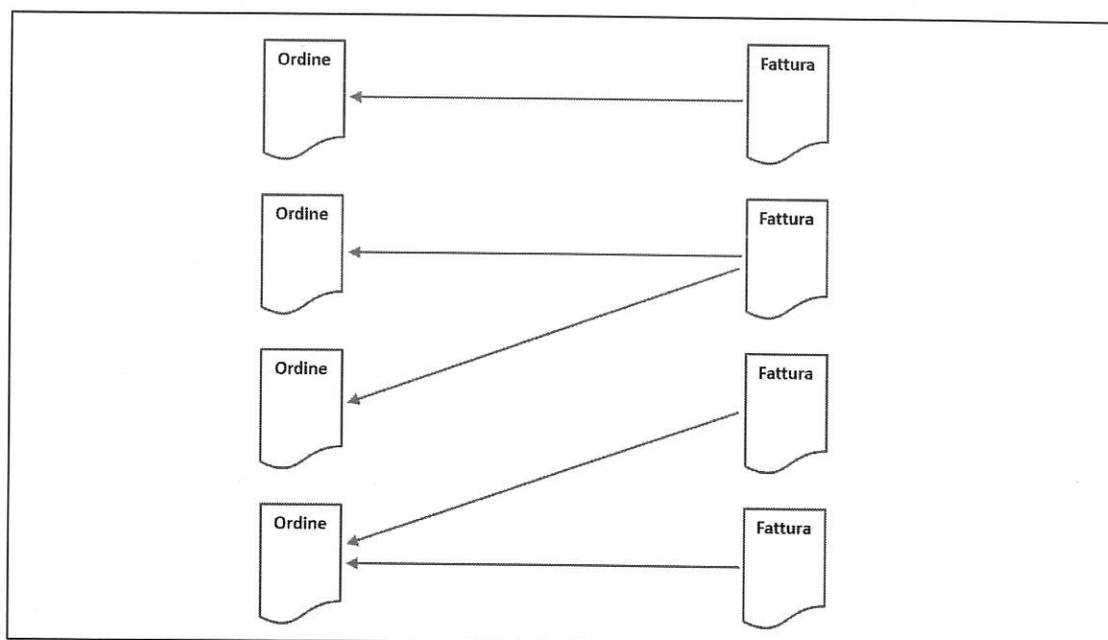
### 8.1.3 ISTRUZIONI SULLA COMPILAZIONE DELLA FATTURA

La relazione tra ordini e fatture è di tipo "n a m", ossia: un ordine può dar luogo a una o più fatture e, viceversa, una fattura può riferirsi a uno o più ordini.

In pratica possono verificarsi i seguenti casi:

- relazione *uno a uno*: l'intera fornitura ordinata è fatturata in un'unica soluzione;
- relazione *molti a uno*: più forniture ordinate distintamente sono fatturate in un'unica soluzione;
- relazione *uno a molti*: la fornitura ordinata è fatturata separatamente in più soluzioni;
- relazione *molti a molti*: più forniture ordinate distintamente sono fatturate separatamente in più soluzioni.

Le fattispecie menzionate sono rappresentate graficamente nella Figura seguente, con esclusione della relazione molti a molti che costituisce una combinazione delle due precedenti.



Esempi di relazione tra ordini e fatture

Per questo motivo, quando il Fornitore riporta sulla fattura la Tripletta di identificazione dell'ordine, è necessario che si conformi alle istruzioni che seguono, al fine permettere al Cliente di associare correttamente e senza ambiguità ordini e fatture, anche mediante l'adozione di procedure automatizzate.

A tale scopo, nella compilazione in fattura dei dati dell'ordine, occorre valorizzare opportunamente le informazioni relative alla linea di fattura e/o alla linea d'ordine a cui si fa riferimento.

In particolare, relativamente al formato FatturaPA, che è ampiamente il più utilizzato nella fatturazione verso la pubblica amministrazione, i campi di cui trattasi sono i seguenti:

- 2.1.2.1 <RiferimentoNumeroLinea>, che ha cardinalità multipla e indica la linea di fattura associata all'ordine;
- 2.1.2.4 <NumItem>, che ha cardinalità singola e indica una specifica linea d'ordine all'interno dell'ordine associato.

I predetti campi, come quelli menzionati nel Paragrafo 8.1.1, fanno parte della struttura <2.1.2> DatiOrdineAcquisto.

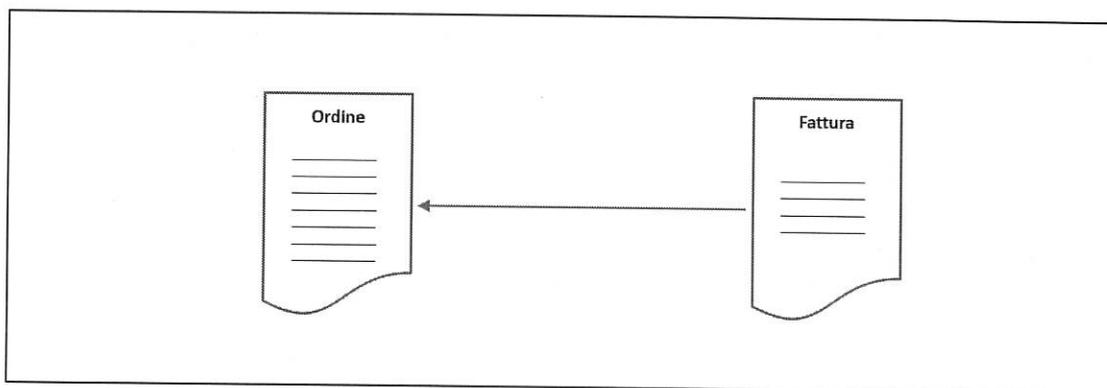
Premesso quanto sopra, senza alcuna pretesa di esaustività, si passano di seguito in rassegna le fattispecie più comuni, per ciascuna delle quali sono riportati degli esempi pratici. Tali esempi sono svolti utilizzando il tracciato di FatturaPA, ma sono agevolmente convertibili nei formati della fattura europea.

1. La fattura, nella sua totalità, si riferisce ad un unico ordine: in questo caso, occorre riportare gli estremi dell'ordine una sola volta, senza specificare né le linee di fattura né alcuna linea dell'ordine. Esempio:

```

...
<DatiOrdineAcquisto>
  <IdDocumento>110</IdDocumento>
  <Data>2018-01-30</Data>
  <CodiceCommessaConvenzione>#B9BGAQ#</CodiceCommessaConvenzione>
</DatiOrdineAcquisto>
...

```



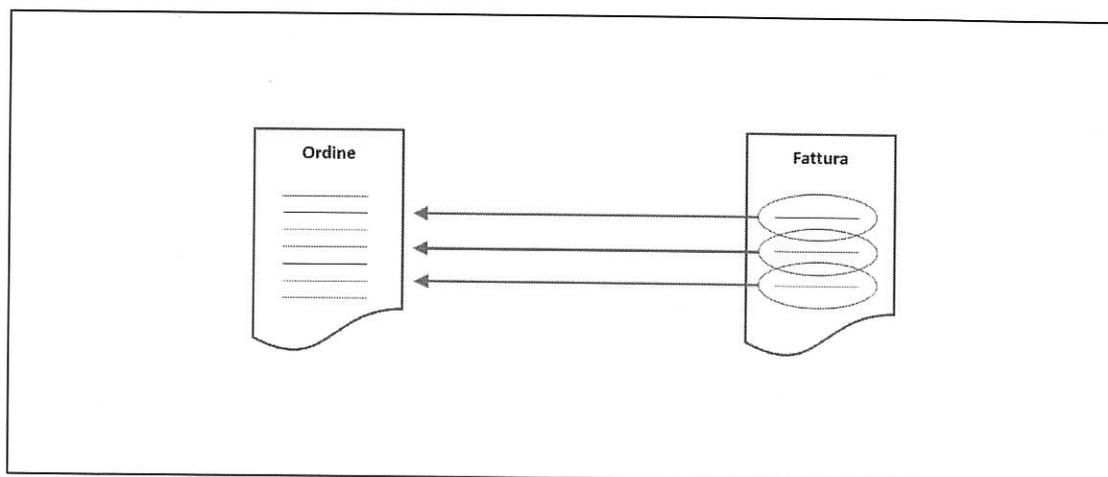
Esempio di fattura riferita ad un unico ordine

In alternativa, è possibile indicare l'associazione con l'ordine riferendosi a ciascuna linea di fattura. Esempio:

```

...
<DatiOrdineAcquisto>
  <RiferimentoNumeroLinea>1</RiferimentoNumeroLinea>
  <RiferimentoNumeroLinea>2</RiferimentoNumeroLinea>
  <RiferimentoNumeroLinea>3</RiferimentoNumeroLinea>
  <IdDocumento>110</IdDocumento>
  <Data>2018-01-30</Data>
  <CodiceCommessaConvenzione>#B9BGAQ#</CodiceCommessaConvenzione>
</DatiOrdineAcquisto>
...

```



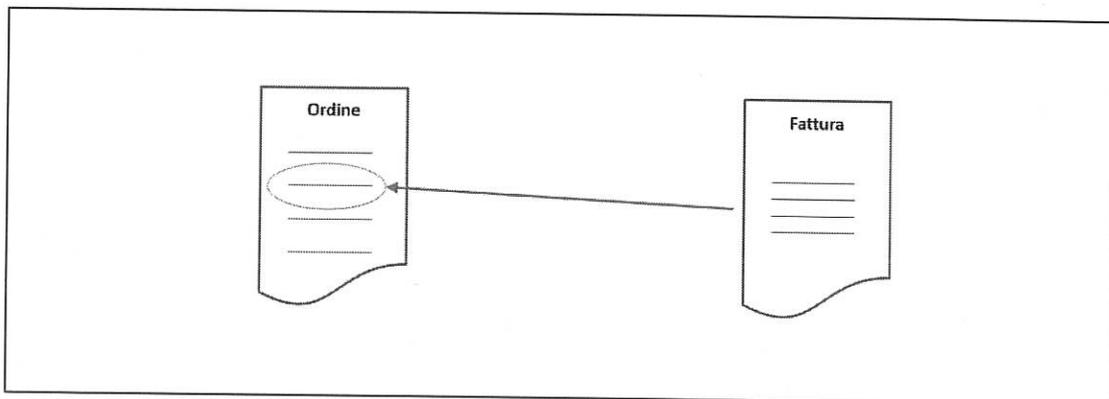
Esempio di fattura riferita ad un unico ordine con dettaglio delle linee di fattura

2. La fattura si riferisce ad una specifica linea d'ordine di un unico ordine: in questo caso, occorre riportare gli estremi dell'ordine una sola volta senza specificare alcuna linea di fattura, ma indicando la linea d'ordine a cui si fa riferimento. Esempio:

```

...
<DatiOrdineAcquisto>
  <IdDocumento>110</IdDocumento>
  <Data>2018-01-30</Data>
  <NumItem>7</NumItem>
  <CodiceCommessaConvenzione>#B9BGAQ#</CodiceCommessaConvenzione>
</DatiOrdineAcquisto>
...

```



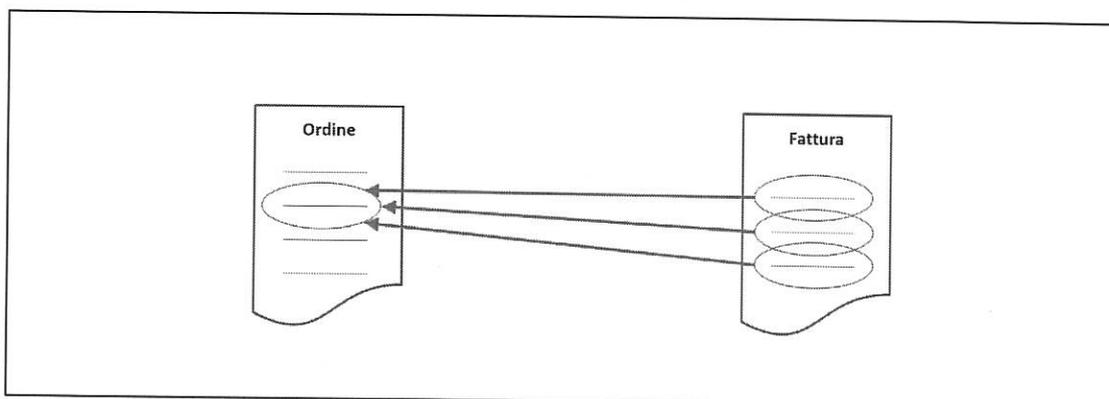
Esempio di fattura interamente riferita ad una specifica linea d'ordine

In alternativa, è possibile indicare l'associazione con la linea d'ordine riferendosi a ciascuna linea di fattura. Esempio:

```

...
<DatiOrdineAcquisto>
  <RiferimentoNumeroLinea>1</RiferimentoNumeroLinea>
  <RiferimentoNumeroLinea>2</RiferimentoNumeroLinea>
  <RiferimentoNumeroLinea>3</RiferimentoNumeroLinea>
  <IdDocumento>110</IdDocumento>
  <Data>2018-01-30</Data>
  <NumItem>7</NumItem>
  <CodiceCommessaConvenzione>#B9BGAQ#</CodiceCommessaConvenzione>
</DatiOrdineAcquisto>
...

```



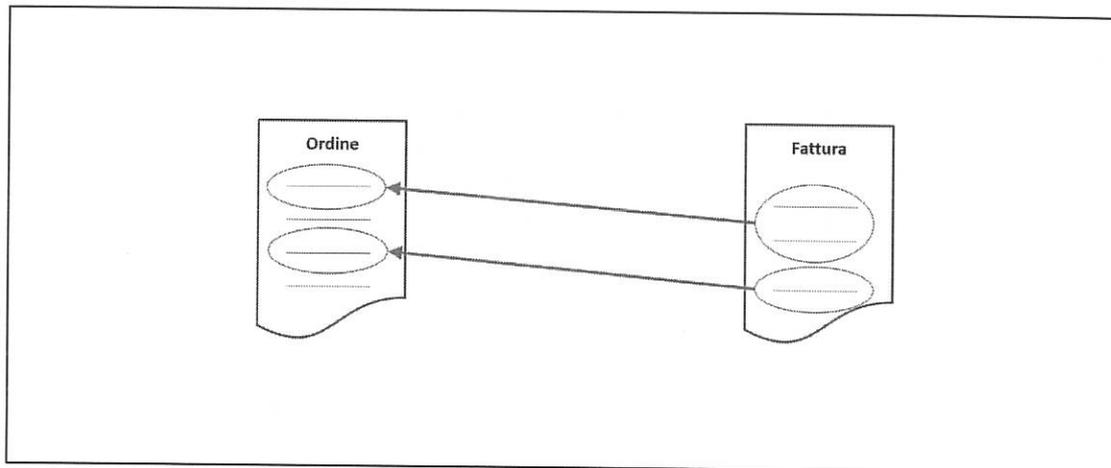
Esempio di fattura interamente riferita ad una specifica linea d'ordine con dettaglio delle linee di fattura

3. La fattura si riferisce a più linee d'ordine di un unico ordine: in questo caso, la soluzione ottimale consiste nell'associare ciascuna (o più d'una) linea di fattura ad ognuna delle linee d'ordine. Esempio:

```

...
<DatiOrdineAcquisto>
  <RiferimentoNumeroLinea>1</RiferimentoNumeroLinea>
  <RiferimentoNumeroLinea>2</RiferimentoNumeroLinea>
  <IdDocumento>110</IdDocumento>
  <Data>2018-01-30</Data>
  <NumItem>4</NumItem>
  <CodiceCommessaConvenzione>#B9BGAQ#</CodiceCommessaConvenzione>
</DatiOrdineAcquisto>
...
<DatiOrdineAcquisto>
  <RiferimentoNumeroLinea>3</RiferimentoNumeroLinea>
  <IdDocumento>110</IdDocumento>
  <Data>2018-01-30</Data>
  <NumItem>7</NumItem>
  <CodiceCommessaConvenzione>#B9BGAQ#</CodiceCommessaConvenzione>
</DatiOrdineAcquisto>
...

```



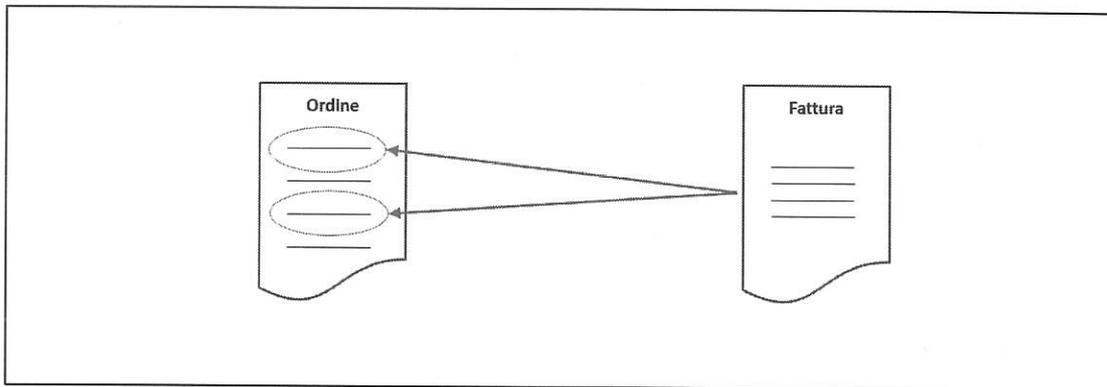
Esempio di fattura puntualmente riferita a più linee d'ordine di un medesimo ordine

Eccezionalmente, se l'associazione tra linee di fattura e linee d'ordine risultasse artificiosa, è possibile indicare solo le linee d'ordine, a patto che sia l'intera fattura a riferirsi, nella sua totalità, alle linee d'ordine specificate e/o, comunque, che la soluzione adottata non presenti ambiguità interpretative da parte del Cliente. Esempio:

```

...
<DatiOrdineAcquisto>
  <IdDocumento>110</IdDocumento>
  <Data>2018-01-30</Data>
  <NumItem>4</NumItem>
  <CodiceCommessaConvenzione>#B9BGAQ#</CodiceCommessaConvenzione>
</DatiOrdineAcquisto>
...
<DatiOrdineAcquisto>
  <IdDocumento>110</IdDocumento>
  <Data>2018-01-30</Data>
  <NumItem>7</NumItem>
  <CodiceCommessaConvenzione>#B9BGAQ#</CodiceCommessaConvenzione>
</DatiOrdineAcquisto>
...

```



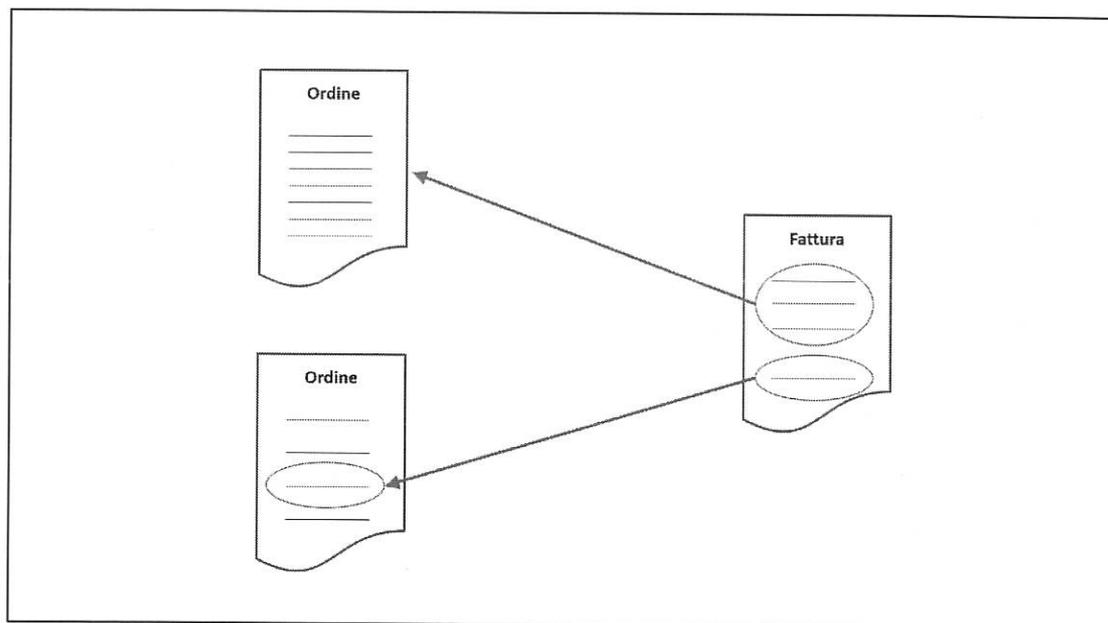
Esempio di fattura interamente riferita a più linee d'ordine di un medesimo ordine

4. La fattura si riferisce a due o più ordini: in questo caso, la soluzione ottimale consiste nell'associare ciascuna (o più d'una) linea di fattura ad ognuno degli ordini a cui si fa riferimento, eventualmente precisando la linea d'ordine. Esempio:

```

...
<DatiOrdineAcquisto>
  <RiferimentoNumeroLinea>1</RiferimentoNumeroLinea>
  <RiferimentoNumeroLinea>2</RiferimentoNumeroLinea>
  <RiferimentoNumeroLinea>3</RiferimentoNumeroLinea>
  <IdDocumento>110</IdDocumento>
  <Data>2018-01-30</Data>
  <CodiceCommessaConvenzione>#B9BGAQ#</CodiceCommessaConvenzione>
</DatiOrdineAcquisto>
...
<DatiOrdineAcquisto>
  <RiferimentoNumeroLinea>4</RiferimentoNumeroLinea>
  <IdDocumento>201</IdDocumento>
  <Data>2018-01-31</Data>
  <NumItem>7</NumItem>
  <CodiceCommessaConvenzione>#B9BGAQ#</CodiceCommessaConvenzione>
</DatiOrdineAcquisto>
...

```



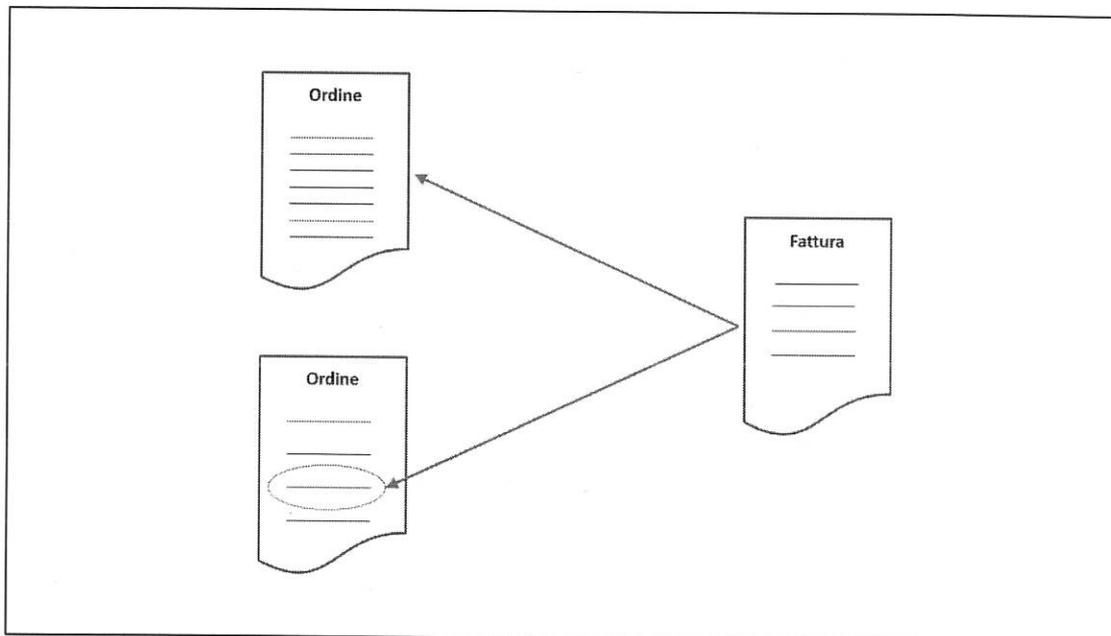
Esempio di fattura puntualmente riferita a più ordini

Eccezionalmente, se l'associazione tra linee di fattura e ordini risultasse artificiosa, è possibile indicare solo le Triplette d'identificazione degli ordini, eventualmente precisando le linee d'ordine, a patto che sia l'intera fattura a riferirsi, nella sua totalità, alle linee d'ordine specificate e/o, comunque, che la soluzione adottata non presenti ambiguità interpretative da parte del Cliente.  
Esempio:

```

...
<DatiOrdineAcquisto>
  <IdDocumento>110</IdDocumento>
  <Data>2018-01-30</Data>
  <CodiceCommessaConvenzione>#B9BGAQ#</CodiceCommessaConvenzione>
</DatiOrdineAcquisto>
...
<DatiOrdineAcquisto>
  <IdDocumento>201</IdDocumento>
  <Data>2018-01-31</Data>
  <NumItem>7</NumItem>
  <CodiceCommessaConvenzione>#B9BGAQ#</CodiceCommessaConvenzione>
</DatiOrdineAcquisto>
...

```



Esempio di fattura interamente riferita a più ordini