



Fatturazione Elettronica verso la Pubblica Amministrazione

**Guida alla normativa, al processo e
alle metodologie da adottare per la
gestione di fatture elettroniche.**

➤ **La Normativa**

➤ **Cosa è una Fattura Elettronica**

➤ **I Soggetti Coinvolti**

➤ **Modalità operative**

La Normativa

[Legge numero 244 del 24 dicembre 2007 \(Legge finanziaria 2008\)](#)

- È la norma che istituisce (articolo 1, commi 209-214) l'obbligo di fatturazione elettronica verso la Pubblica Amministrazione. La trasmissione delle fatture avviene attraverso il Sistema di Interscambio (SdI).

[Decreto Ministeriale del 7 marzo 2008](#)

- Primo decreto attuativo della Legge numero 244 del 2007, individua nell'Agenzia delle Entrate il gestore del Sistema di interscambio (SdI), ne definisce i compiti, le responsabilità e individua nella Sogei SpA la struttura dedicata ai servizi strumentali e alla conduzione tecnica del SdI.

[Decreto Ministeriale del 3 aprile 2013, n. 55](#) e successive circolari interpretative

- Regolamento in materia di emissione, trasmissione e ricevimento della fattura elettronica da applicarsi alle amministrazioni pubbliche. Gli allegati descrivono il formato della FatturaPA, le regole di trasmissione, le linee guida per le PP.AA.
- [Circolare del 31 marzo 2014, n.1 \(interpretativa del DM 3 aprile 2013,n.55\)](#)
- [Circolare MEF/FP n.1 del 9 marzo 2015 \(interpretativa del DM 3 aprile 2013,n.55\)](#)

[Decreto Ministero del 17 giugno 2014](#) e successiva circolare

- Il decreto disciplina gli obblighi fiscali relativi ai documenti informatici, ai sensi dell'art. 21, comma 5 del D.lgs. numero 82 del 7 marzo 2005 (Codice amministrazione digitale). Tra gli obblighi, la conservazione e l'assoluzione dell'imposta di bollo ([circolare 43/E Agenzia delle Entrate](#)).
- [Circolare 18/E del 24 giugno 2014](#)
- [Dpcm del 13 novembre 2014](#) Regole tecniche in materia di formazione, trasmissione, copia, duplicazione, riproduzione e validazione temporale dei documenti informatici nonché di formazione e conservazione dei documenti informatici delle pubbliche amministrazioni secondo quanto previsto dal CAD (DLgs. 82/2005).

Definizione e Nomenclatura

- ❖ La Fattura Elettronica è uno strumento informatico in formato XML, sottoscritto con firma elettronica qualificata o digitale.
- ❖ Deve necessariamente rispettare la seguente nomenclatura:

IT12345678910_11002.xml

IT

Codice Paese secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 CODE

1
...
11...16

Identificativo Univoco Trasmittente (Codice Fiscale o partita IVA)

-

Carattere obbligatorio

11002

Progressivo univoco File

```
File Modifica Visualizza Cronologia Segnalibri Strumenti Aiuto
http://fatturap...67890_11001.xml x
fatturapa.gov.it/export/fatturazione/sdi/fatturapa/v1.1/IT01234567890_11001.xml

- <p:FatturaElettronica versione="1.1">
- <FatturaElettronicaHeader>
- <DatiTrasmissione>
- <IdTrasmittente>
  <IdPaese>IT</IdPaese>
  <IdCodice>01234567890</IdCodice>
</IdTrasmittente>
  <ProgressivoInvio>00001</ProgressivoInvio>
  <FormatoTrasmissione>SDI11</FormatoTrasmissione>
  <CodiceDestinatario>AAAAAA</CodiceDestinatario>
  <ContattiTrasmittente/>
</DatiTrasmissione>
- <CedentePrestatore>
- <DatiAnagrafici>
- <IdFiscaleIVA>
  <IdPaese>IT</IdPaese>
  <IdCodice>01234567890</IdCodice>
</IdFiscaleIVA>
- <Anagrafica>
  <Denominazione>SOCIETA' ALPHA SRL</Denominazione>
</Anagrafica>
  <RegimeFiscale>RF19</RegimeFiscale>
</DatiAnagrafici>
- <Sede>
  <Indirizzo>VIALE ROMA 543</Indirizzo>
  <CAP>07100</CAP>
  <Comune>SASSARI</Comune>
  <Provincia>SS</Provincia>
  <Nazione>IT</Nazione>
</Sede>
```

I Soggetti Coinvolti

La Fattura Elettronica è divenuta obbligatoria dal 31 Marzo 2015 nei confronti di tutti quei soggetti che interagiscono con le Pubbliche Amministrazioni, dallo scorso 6 giugno 2014 tale adempimento riguardava solo i ministeri e loro articolazioni, Agenzie fiscali ed Enti Di Previdenza Ed Assistenza Sociale, in futuro potrebbe coinvolgere anche i rapporti tra privati.

Pubblica Amministrazione

Sistema di Interscambio

FORNITORI

Intermediari

La Pubblica Amministrazione

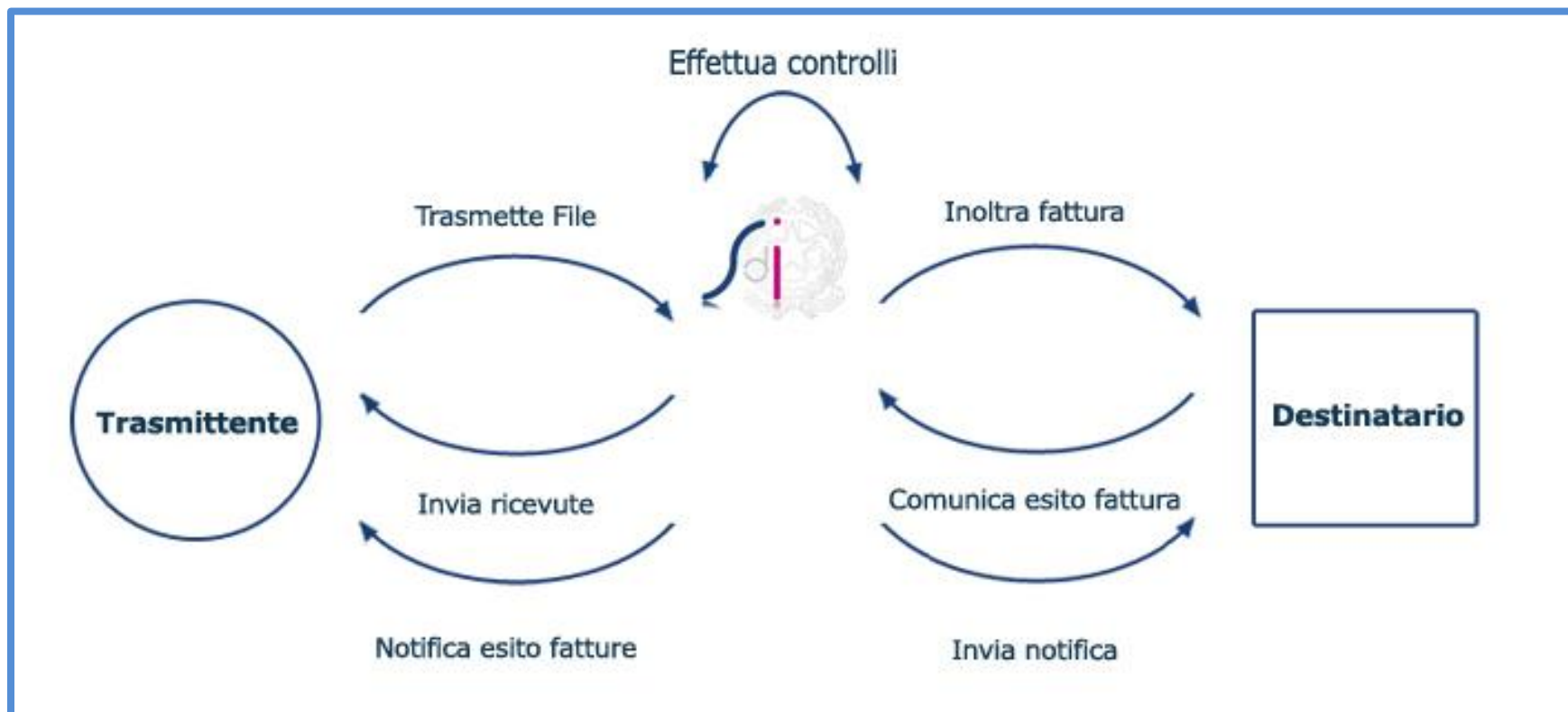
L'art. 1, co. 2 della L. n.196 del 2009 individua, come destinatarie, tutti quei soggetti, anche autonomi, che concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica e presenti, entro il 30 settembre di ciascun anno, nell'apposito elenco pubblicato dall'Istat. Tale obbligo interessa anche le amministrazioni di cui all'art. 1, co. 2 del Dlgs 165/2001.

Dal 31 marzo 2015, I destinatari delle fatture elettroniche avrebbero dovuto:

- ✓ Accreditarsi all'indice delle pubbliche amministrazioni (Ipa)
- ✓ Comunicare il Codice Univoco Ufficio ai fornitori
- ✓ Predisporre alla ricezione delle Fatture Elettroniche

Sistema di Interscambio

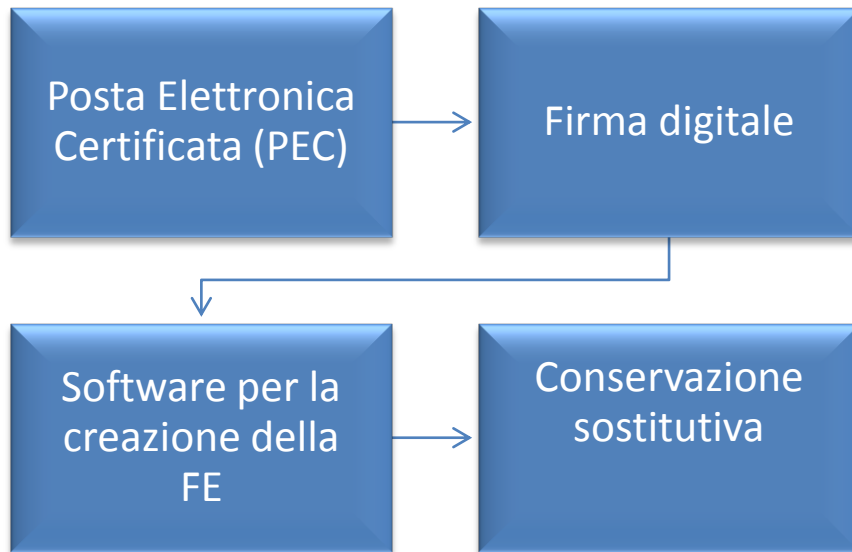
E' un sistema informatico, gestito dall'Agenzia delle entrate, in grado di ricevere le fatture secondo il formato XML, effettuare controlli sui file ricevuti e inoltrare le fatture alle PA destinatarie.



I Soggetti coinvolti

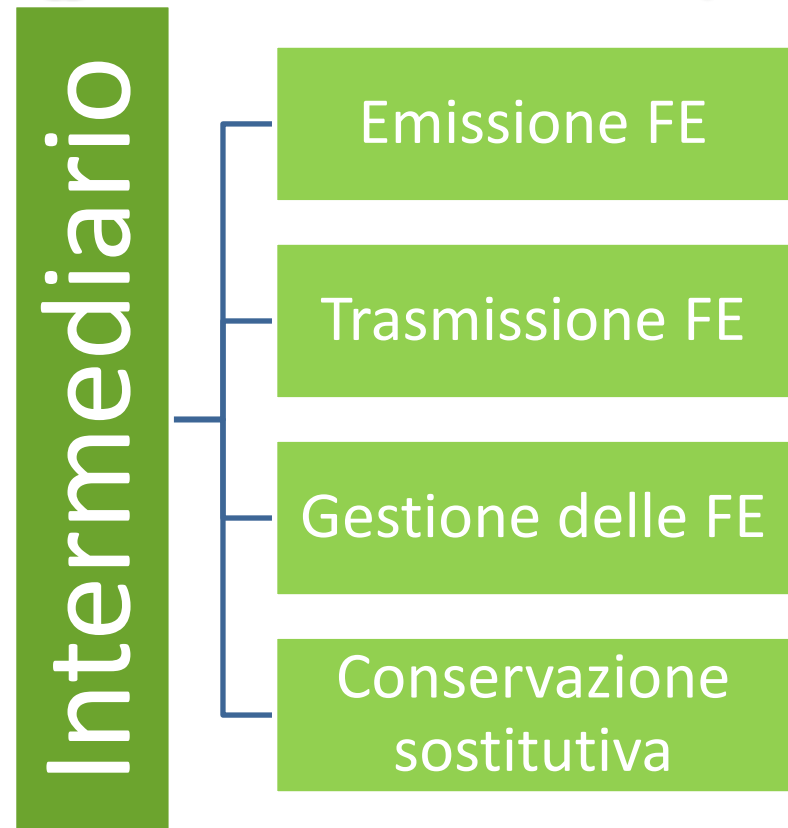
FORNITORI

LIBERI PROFESSIONISTI E IMPRESE



Intermediari

Soggetti abilitati secondo l'art. 5 del DM n.55/2013

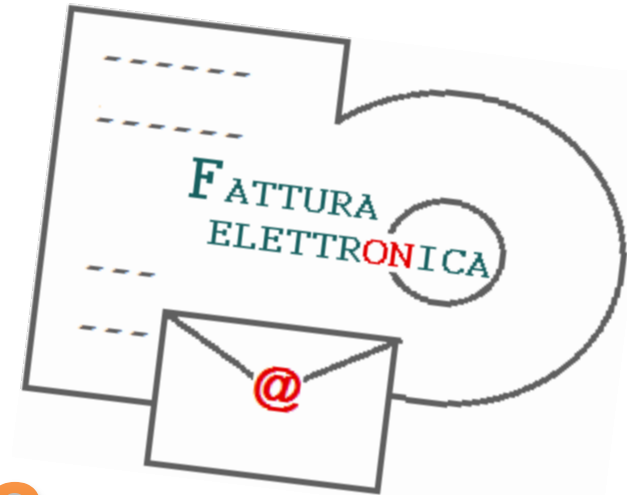


Modalità operative

Fase 1 → Emissione

Fase 2 → Trasmissione

Fase 3 → Conservazione



EMISSIONE FATTURA ELETTRONICA

Il fornitore, o l'intermediario a tal fine delegato, deve:

- ✓ Predisporre il documento, secondo il formato xml previsto.
- ✓ Sottoscriverlo digitalmente al fine di garantire l'autenticità e integrità.
- ✓ Rispettare la nomenclatura del file.
- ✓ Riportare nel documento tutte le informazioni obbligatorie in quanto rilevanti, ai fini fiscali, secondo la normativa vigente (es. codice univoco ufficio, Cig e Cup)
- ✓ Verificare la correttezza formale della fattura, accedendo al sito istituzionale www.fatturapa.gov.it nella sezione 'Strumenti'.
- ✓ Non Superare i 30 MB di memoria

Conforme al formato XML

Firmato Digitalmente

Non superiore a 30 MB

Trasmissione

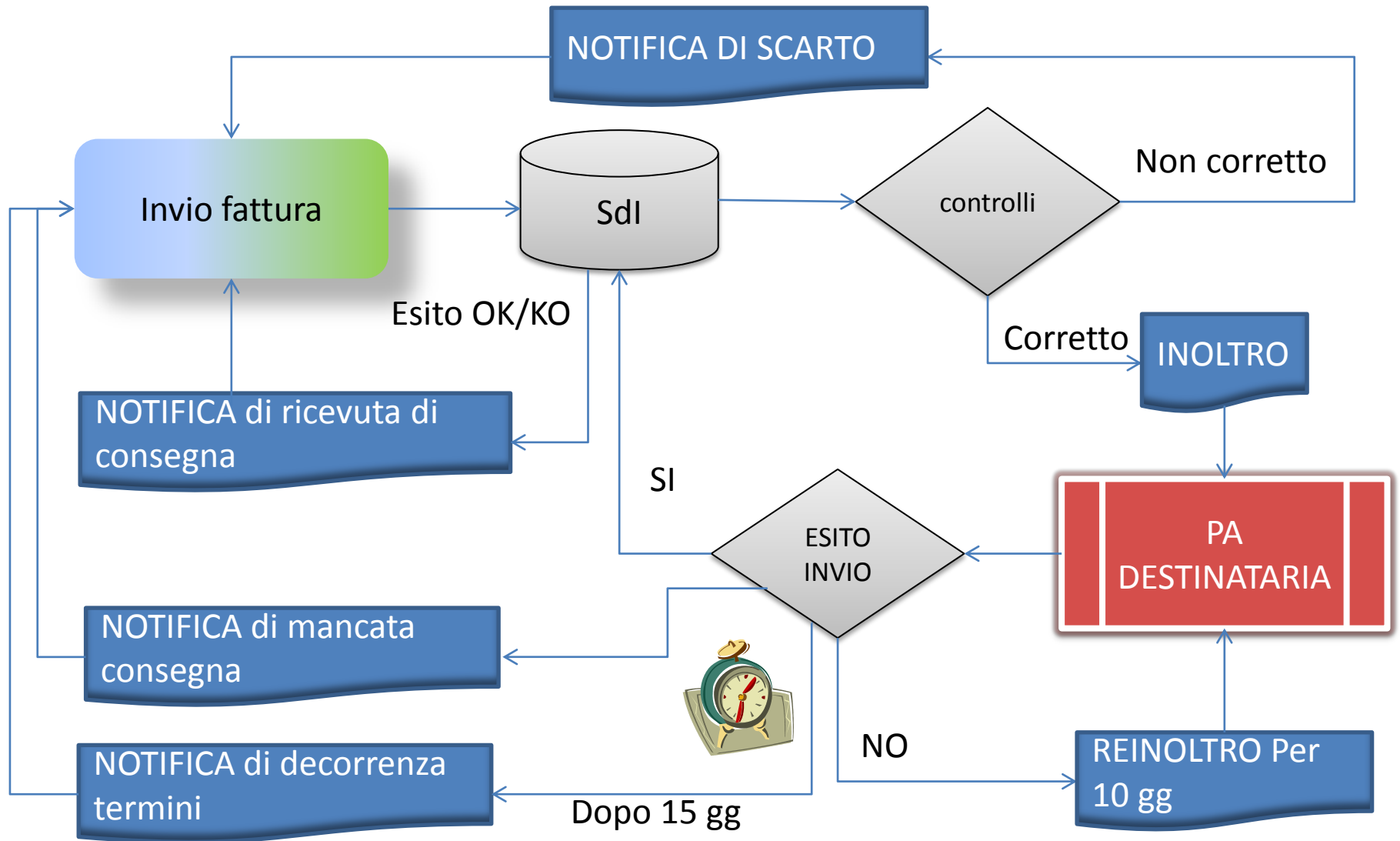
Il file preparato, firmato e nominato nel rispetto delle regole previste, può essere inviato al Sistema di Interscambio.

L'invio può effettuarsi mediante diverse modalità, la più semplice e immediata è tramite Posta Elettronica Certificata (Pec), al seguente indirizzo Pec del Sdi:

sdi01@pec.fatturapa.it

Una volta effettuato l'invio, si dovrà verificare la ricezione delle notifiche di consegna del file.

Processo di Trasmissione



Conservazione sostitutiva

➤ Cosa Conservare?

1. La fattura elettronica (file.xml.p7m)
2. Le notifiche di risposta (file.eml)

➤ Come conservare?

1. Creare un archivio consultabile
2. Nominare un responsabile della conservazione
3. Apporre un riferimento temporale opponibile a terzi (la marca temporale) sul pacchetto di archiviazione
4. Effettuare back up

➤ Quando conservare?

1. Entro tre mesi dalla scadenza della presentazione della dichiarazione annuale
2. Versamento, mediante F24, dell'imposta di bollo sui documenti informatici fiscalmente rilevanti, da versare anche solo una volta entro 120 gg dalla chiusura esercizio.

L'archiviazione

- ❖ Il processo di conservazione deve essere predisposto come un **archivio** che il contribuente dovrà rendere **consultabile** in relazione almeno alle principali e obbligatorie informazioni presenti nei documenti conservati: al fine di consentire al contribuente la gestione facile ed ordinata dell'archivio informatico e sia di mettere in condizione l'amministrazione finanziaria di acquisire celermente e con facilità i documenti necessari ai fini dell'attività di controllo.
- ❖ La conservazione in via analogica della fattura comporta:
 - dal punto di vista contabile: la necessità di conservare le fatture in formato analogico annotandole in un apposito registro sezionale con anche distinte serie numeriche, una per la fattura cartacea e una per la fattura elettronica, e che rispettino, all'interno della singola categoria, l'ordine cronologico.
 - dal punto di vista di gestione delle attività: la duplicazione di costi e adempimenti.

Piattaforma dei crediti (Pcc)

La Piattaforma di Certificazione dei Crediti (Pcc), gestita dalla Ragioneria di Stato e realizzata dal MEF, è un sistema in grado di **certificare i crediti** derivanti da rapporti di somministrazione, fornitura, appalto e prestazione professionale e **monitorare i debiti**

Come funziona

1. Il Sdl trasmette alla Pcc i dati delle fatture trasmesse alla PA.
2. Il Creditore che vanta crediti certi, liquidi ed esigibili, presenta, tramite la piattaforma, un'istanza alla PA debitrice.
3. Il creditore inoltra l'istanza di certificazione del credito utilizzando l'apposita funzionalità messa a disposizione dal sistema.
4. Tramite Pec, il creditore riceverà comunicazioni sul rilascio della certificazione e/o insussistenza o inesigibilità del credito.
5. La PA, entro 30 gg, deve provvedere al rilascio della certificazione o al suo diniego.
6. Decorsi i 30 gg, il creditore può presentare, sempre attraverso la piattaforma, istanza di nomina del commissario ad acta.
7. La PA debitrice o, in caso di nomina, il commissario ad acta, effettuate le opportune verifiche, provvedono a certificare il credito o a rilevarne l'insussistenza
8. Una volta ottenuta la certificazione, il creditore potrà scegliere se:
 1. Chiedere un'anticipazione bancaria
 2. Procedere alla cessione od utilizzazione della certificazione per la compensazione dei debiti fiscali iscritti nei ruoli o derivanti dagli istituti deflattivi del contenzioso

Fonti e riferimenti

- Fonti

- Dai siti istituzionali

- Indicepa.gov.it
 - Fatturapa.gov.it
 - Agid.gov.it

- ‘la fattura Elettronica’ inserto de il Sole 24ore del 11 Marzo 2015

- Riferimenti

- <http://fatturapa.gov.it/export/fatturazione/it/normativa/f-1.htm>
 - www.fatturapa.gov.it
 - www.indicepa.gov.it
 - www.certificazionedecrediti.it

Legenda

Nome	Definizione
Firma elettronica	un insieme dei dati in forma elettronica utilizzati come metodo di identificazione informatica. Non prevede meccanismi di autenticazione del firmatario o di integrità del dato firmato
Firma elettronica qualificata	firma elettronica ottenuta attraverso una procedura informatica che garantisce la connessione univoca al firmatario, basata su un certificato qualificato e realizzata mediante un dispositivo sicuro
Firma digitale	un particolare tipo di firma elettronica qualificata basata su un sistema di chiavi crittografiche, una pubblica e una privata (crittografia asimmetrica).
Agenzie fiscali	Agenzia delle entrate Agenzia delle dogane e dei monopoli Agenzia del Demanio
Sdi - Sistema di Interscambio	Il Decreto Ministeriale del 7 marzo 2008 ha individuato l'Agenzia delle Entrate quale gestore del Sistema di Interscambio e la Sogei quale apposita struttura dedicata ai servizi strumentali ed alla conduzione tecnica.
XML -eXtensible Markup Language	E' un metalinguaggio che permette di definire un insieme standard di regole sintattiche per modellare la struttura di documenti e dati. La sua sintassi flessibile consente di utilizzarlo in maniera struttura in rappresentazioni anche complesse.
IPA – Indice delle Pubbliche Amministrazioni	E' l'archivio ufficiale degli Enti pubblici e dei Gestori di pubblici servizi. È realizzato e gestito dall'Agenzia per l'Italia digitale. Contiene informazioni dettagliate sugli Enti, sulle strutture organizzative, sulle competenze dei singoli uffici e sui servizi offerti.
AgID –Agenzia per l'Italia digitale	Ha il compito di garantire la realizzazione degli obiettivi dell'Agenda digitale italiana; coordina le attività dell'amministrazione statale, regionale e locale, progettando e monitorando l'evoluzione del Sistema Informativo della Pubblica Amministrazione.

Autore



Roberta Rossetti, nata a Caserta (CE) il 12/06/1969, si è laureata in Scienze Politiche nel 1995 presso l'Università degli studi di Perugia e successivamente ha intrapreso con entusiasmo la carriera in ambito Information Technology adottando le conoscenze giuridico - economiche, acquisite con la laurea e approfondite con master post laurea, alle competenze informatiche ottenute durante la sua carriera professionale presso diverse realtà multinazionali come Hp Enterprise Services. In seguito alla sua decennale esperienza come Information Analyst ha scelto di percorrere con tenacia e caparbia la carriera di consulente e analista Informatico. Attualmente svolge attività di consulenza e assistenza informatico-giuridica per professionisti e Piccole medie Imprese, affiancandoli nell'analisi e assistenza all'uso del Processo Civile Tematico (PCT) e Fatturazione Elettronica (FE). Da un anno circa è delegata Andip (associazione Nazionale per la difesa della Privacy) per la Campania, ruolo che ricopre con orgoglio in quanto fautrice da sempre del riconoscimento di valori come il rispetto, la riservatezza e la protezione dei propri dati.