

Fatturazione elettronica e conservazione digitale

Fabio Massimi

Agenzia per l'Italia Digitale*

UNINFO Commissione "Ebusiness e Servizi finanziari"*

CEN PC 434 on "Electronic invoicing"*

CEN PC 440 on "Electronic Public procurement"*

fabio.massimi@agid.gov.it

***Avvertenza:** Questo contributo è tenuto come esperto indipendente che non rappresenta nessun Governo o organizzazione. Le opinioni espresse in questo documento sono il punto di vista dell'esperto e non riflettono necessariamente le opinioni del Governo o dell'organizzazione per i quali l'esperto lavora.



Strategia Europa 2020 per superare l'impatto della crisi finanziaria e rilanciare l'economia.

Crescita intelligente, sostenibile e solidale

Perseguimento di **obiettivi tangibili entro il prossimo decennio** in ambiti come l'occupazione, l'istruzione, l'energia e l'innovazione



Agenda Digitale Europea come programma di facilitazione all'utilizzo del digitale e di **stimolo per investimenti e innovazione**

Riconoscimento del valore del digitale come preconditione e motore di crescita prioritario per lo sviluppo dell'economia mondiale



Agenda Digitale Italiana per identificare e avviare una serie d'interventi per rilanciare la digitalizzazione del Paese e colmare i gap con i principali paesi europei. Progetti strategici:

- **Fatturazione elettronica**
- **Anagrafia nazionale popolazione residente (ANPR)**
- **Sistema Pubblico di Identificazione (SPID)**

Quadro normativo Fatturazione elettronica

Fabio Massimi

Agenzia per l'Italia Digitale*

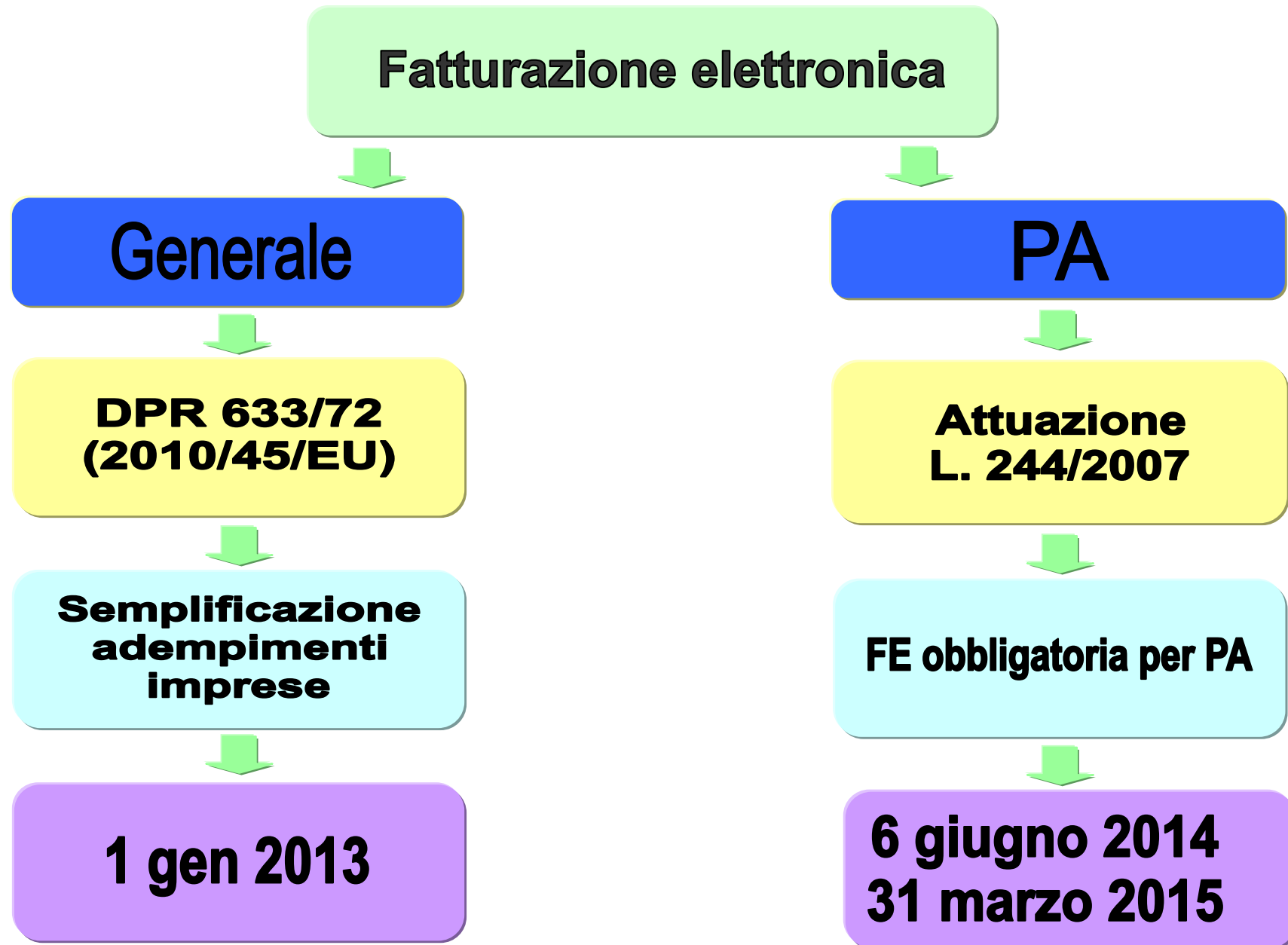
UNINFO Commissione "Ebusiness e Servizi finanziari"*

CEN PC 434 on "Electronic invoicing"*

CEN pc 440 on "Electronic Public procurement"*

fabio.massimi@agid.gov.it

***Avvertenza:** Questo contributo è tenuto come esperto indipendente che non rappresenta nessun Governo o organizzazione. Le opinioni espresse in questo documento sono il punto di vista dell'esperto e non riflettono necessariamente le opinioni del Governo o dell'organizzazione per i quali l'esperto lavora.



Fatturazione elettronica: normativa vigente

- ❑ **DPR 633/72 art. 39 comma 3** così come modificato da **L. 228/2012** (Legge di stabilità 2013) che recepisce **Direttiva 45/2010/UE**
- ❑ **Dlgs 82/2005 - CAD** (modificato dal DL n. 69/2013) e suoi decreti attuativi:
 - ❑ **DPCM 22.02.13 (GU 21.05.13)** - Regole tecniche in materia di generazione, apposizione e verifica delle firme elettroniche...
 - ❑ **DPCM 03.12.13 (GU 12.03.14)** – regole tecniche in materia di sistema di conservazione dei documenti informatici
 - ❑ **DPCM 13.11.14 (GU 12.01.15)** - Regole tecniche in materia di documento informatico
- ❑ **DMEF 17 giugno 2014** che ha abrogato **DMEF 23 gennaio 2004** (ex art. 21, co.5 del CAD) “Modalità di assolvimento degli obblighi fiscali relativi ai documenti informatici ed alla loro riproduzione su diversi tipi di supporto”)

□ **Definizione** di fattura elettronica:

“Con il termine **“fattura elettronica”** si intende la fattura che è stata emessa e ricevuta in un qualunque formato elettronico.

L'utilizzo della fattura elettronica è subordinato all'accettazione da parte del destinatario”.

- Per distinguere le fatture elettroniche da quelle cartacee non è rilevante il tipo di formato originario, elettronico o cartaceo, della fattura, prima della sua emissione, bensì la circostanza che **la fattura sia in formato elettronico quando viene emessa** (ossia messa a disposizione), **ricevuta ed accettata** dal destinatario.

□ **Requisiti** di fattura elettronica:

“Il soggetto passivo assicura **l'autenticità dell'origine, l'integrità del contenuto e la leggibilità** della fattura dal momento della sua emissione fino al termine del suo periodo di conservazione”

- **Autenticità dell'origine**: certezza dell'identità del fornitore/prestatore di beni/servizi o dell'emittente della fattura
- **Integrità**: inalterabilità del contenuto della fattura (in particolare, ai fini fiscali, i dati obbligatori) potendosene discostare, per esigenze tecniche, nella forma e nella disposizione dei dati
- **Leggibilità**: la fattura deve essere resa leggibile all'uomo

□ Modi per **garantire autenticità e integrità** della fattura elettronica:

“...autenticità dell'origine ed integrità del contenuto possono essere garantite mediante **sistemi di controllo di gestione** che assicurino un collegamento affidabile tra la fattura e la cessione di beni o la prestazione di servizi ad essa riferibile, ovvero mediante **l'apposizione della firma elettronica** qualificata o digitale dell'emittente o mediante **sistemi EDI** di trasmissione elettronica dei dati o altre tecnologie...”

- **L'EDI (Electronic Data Interchange)** è un sistema di trasmissione dati caratterizzato dallo scambio di **informazioni strutturate** di tipo commerciale, amministrativo e logistico in un **formato concordato**, a mezzo di reti di telecomunicazioni nazionali ed internazionali:
 - le parti, anche per il tramite dei service provider, devono accordarsi in anticipo su quali **standard e formati** verranno utilizzati tra loro
 - le procedure messe in atto nell'EDI devono **garantire** la verifica dell'**autenticità** del mittente, la verifica dell'**integrità** del contenuto della fattura e la **leggibilità** nel tempo del documento.

- ❑ Il **sistema di controllo di gestione**, in ambito contabile, è un processo che fornisce, passo per passo, la **storia documentata di una operazione dal suo inizio**, rappresentato dal documento originario (ad esempio un ordine d'acquisto), fino al suo completamento (che può essere ad esempio la registrazione finale nei conti annuali), permettendo così di creare un **collegamento logico tra i vari documenti di un processo**
- ❑ La **firma elettronica qualificata o digitale: DPCM 22.02.13 (GU 21.05.13)** "Regole tecniche in materia di generazione, apposizione e verifica delle firme elettroniche avanzate, qualificate e digitali"

Il processo di fatturazione elettronica PA

Fabio Massimi

Agenzia per l'Italia Digitale*

UNINFO Commissione "Ebusiness e Servizi finanziari"*

CEN PC 434 on "Electronic invoicing"*

CEN pc 440 on "Electronic Public procurement"*

fabio.massimi@agid.gov.it

***Avvertenza: Questo contributo è tenuto come esperto indipendente che non rappresenta nessun Governo o organizzazione. Le opinioni espresse in questo documento sono il punto di vista dell'esperto e non riflettono necessariamente le opinioni del Governo o dell'organizzazione per i quali l'esperto lavora.**

Scenario Fattura elettronica PA

5 million companies

2 million PA's suppliers



60 million invoices every year



€ 130 billion sales

20.000 public administrations

30.000 offices recipients of invoicing

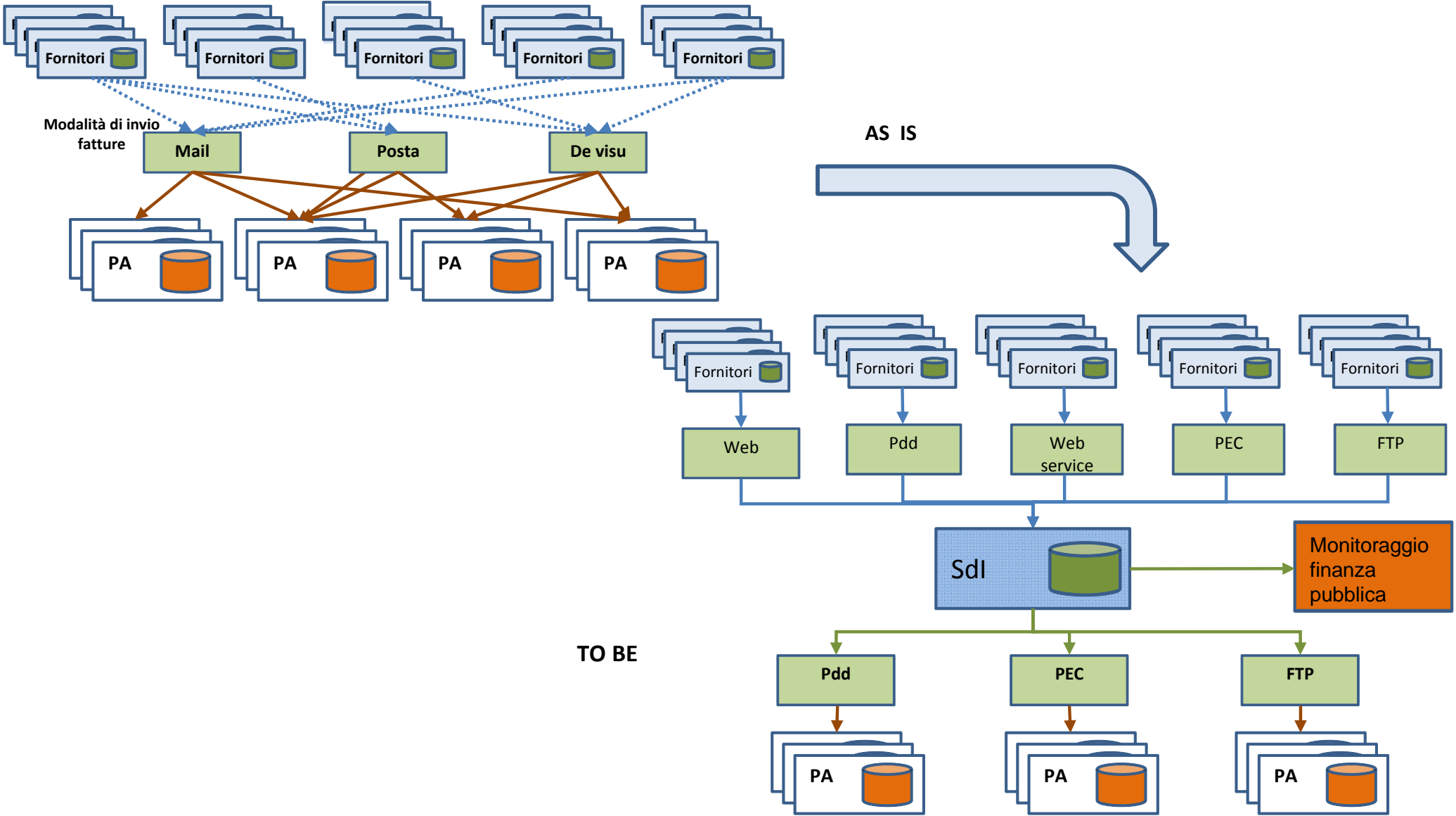


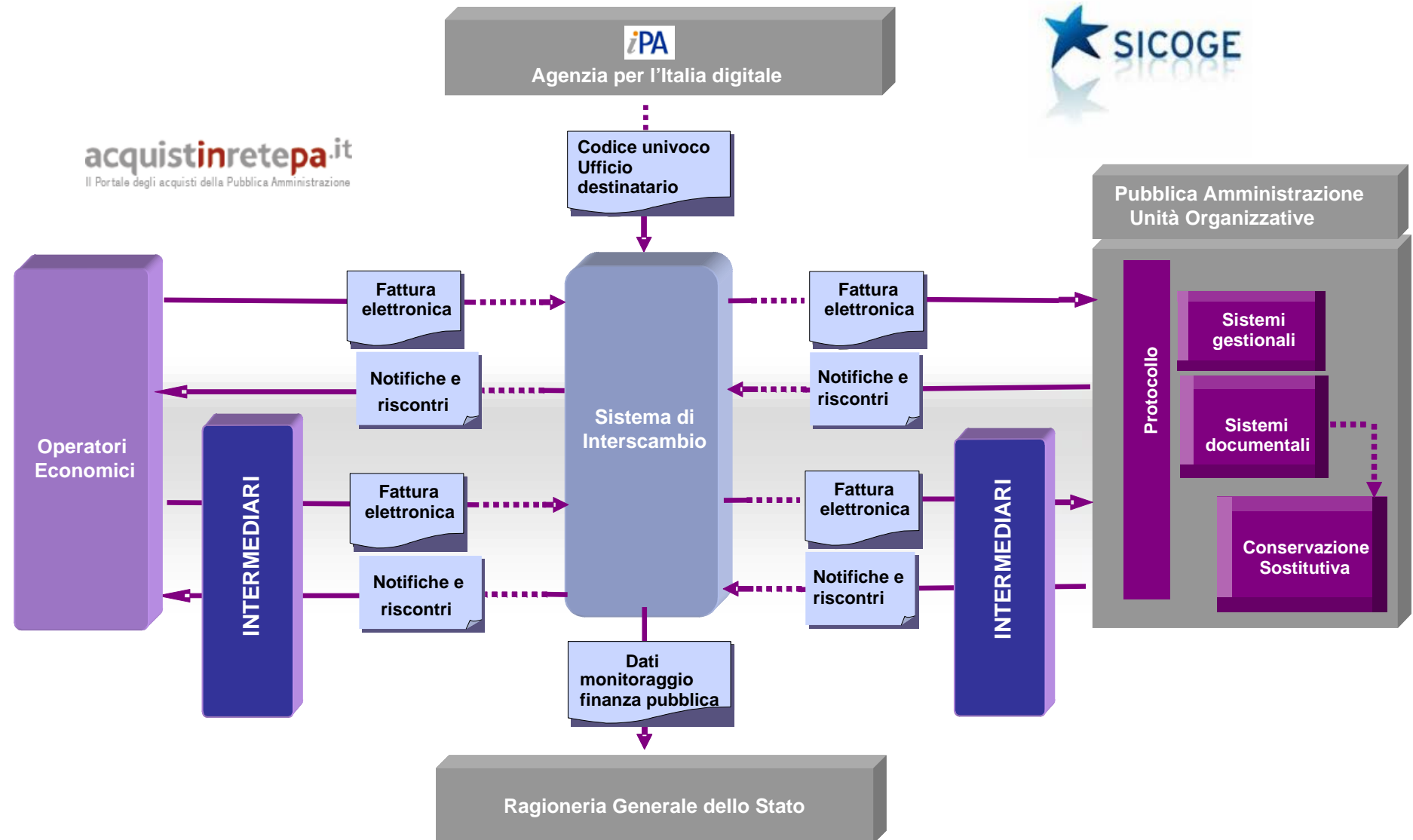
Savings estimated per year *

- B2G: around € 2,0 billion
- B2B: around € 12,0 billion

* Source : Observatory on Electronic Invoicing – Milan Polytechnic

Il Sistema: prima





Fonte : Agenzia delle Entrate - Sogei

Quadro normativo e regole tecniche Fatturazione elettronica PA

Fabio Massimi

Agenzia per l'Italia Digitale*

UNINFO Commissione "Ebusiness e Servizi finanziari"*

CEN PC 434 on "Electronic invoicing"*

CEN pc 440 on "Electronic Public procurement"*

fabio.massimi@agid.gov.it



***Avvertenza:** Questo contributo è tenuto come esperto indipendente che non rappresenta nessun Governo o organizzazione. Le opinioni espresse in questo documento sono il punto di vista dell'esperto e non riflettono necessariamente le opinioni del Governo o dell'organizzazione per i quali l'esperto lavora.

□ L. 244/2007 art. 1, c. 209-214

l'emissione, la trasmissione, la conservazione e l'archiviazione delle fatture emesse nei rapporti con le amministrazioni dello Stato deve essere effettuata esclusivamente in **forma elettronica**

□ Decreti attuativi:

- *D.M. MEF 7 marzo 2008* recante "Individuazione del gestore del sistema di interscambio della fatturazione elettronica"
- *D.M. MEF 3 aprile 2013, n. 55* recante "Disposizioni in materia di emissione, trasmissione e ricezione della fattura elettronica".

- ❑ **Allegato A:** “Formato della fattura elettronica”
 - ❑ Specifiche tecniche del formato “Fattura PA”
- ❑ **Allegato B:** “Regole tecniche del sistema di interscambio”
 - ❑ Specifiche operative Sdi 
- ❑ **Allegato C:** “Linee guida per l’adeguamento delle procedure interne delle amministrazioni interessate alla ricezione ed alla gestione delle fatture elettroniche”
- ❑ **All. D:** “Regole di identificazione univoca degli uffici delle amministrazioni destinatari della fatturazione elettronica”
 - ❑ Specifiche operative IPA 

❑ **Formato della fattura elettronica**

- ❑ Le specifiche vengono predisposte ed aggiornate dall'**Agenzia delle Entrate** sentite le strutture competenti del **Ministero dell'economia e finanze** e l'**Agenzia per l'Italia digitale**.
- ❑ Sul sito **www.fatturapa.gov.it** sono pubblicati:
 - ❑ Schemi e fogli di stile V 1.0, V 1.1
 - ❑ Specifiche tecniche del formato della FatturaPA
 - ❑ Rappresentazione tabellare del tracciato
 - ❑ Suggerimenti per la compilazione della FatturaPA

- ❑ **Regole tecniche del sistema di interscambio**
- ❑ Le specifiche tecniche vengono predisposte ed aggiornate dall'**Agenzia delle Entrate** sentiti il **Ministero dell'economia e finanze** e l'**Agenzia per l'Italia digitale**
- ❑ L'autenticità dell'origine e l'integrità del contenuto della fattura sono garantite tramite **sottoscrizione con firma elettronica qualificata o digitale** (EU 45/2010)
- ❑ Lo scambio di informazioni tra gli attori del processo può avvenire attraverso molteplici **canali**
- ❑ Controlli: **integrità del documento, autenticità e validità del certificato di firma, conformità del formato fattura, validità del contenuto** della fattura.

- ❑ **Linee guida per l'adeguamento delle procedure**
- ❑ Le specifiche sono predisposte ed aggiornate dalla **RGS** sentiti il **Ministero dell'economia e finanze** e l'**Agenzia per l'Italia digitale**
- ❑ La fattura è il documento cardine del ciclo d'ordine. Il passaggio alla fatturazione elettronica offre opportunità di efficienza che necessitano di **modificare il relativo processo di gestione**
- ❑ Le linee guida individuano tre livelli di intervento.
 - ❑ Il livello **organizzativo**
 - ❑ livello **informatico**
 - ❑ **relazioni col fornitore**

- ❑ **Regole di identificazione univoca degli uffici destinatari**
- ❑ Le specifiche vengono predisposte ed aggiornate dall'**Agenzia per l'Italia digitale** sentita **l'Agenzia delle Entrate e la Ragioneria Generale dello Stato**
- ❑ Modalità di identificazione univoca degli uffici destinatari sull'Indice delle Pubbliche amministrazioni
- ❑ Sul sito **www.indicepa.gov.it** sono pubblicate:
 - ❑ **Specifiche operative** per l'identificazione degli uffici destinatari di FE
 - ❑ **I dataset open data** con gli uffici destinatari di FE

- **Circolare n. 37 del 4 novembre 2013** della RGS attuazione del DL 55/2013 con particolare riferimento a:
 - gli adempimenti dei Ministeri riguardo l'adozione della fatturazione elettronica
 - nuove funzionalità del Sistema di Contabilità Generale SICOGE

- ❑ Ufficio di fatturazione elettronica centrale attribuito dall'AgID a tutte le amministrazioni:
 - ❑ utilizzabile dai fornitori nel caso non sia possibile individuare l'Ufficio destinatario sulla base dei dati fiscali in possesso
 - ❑ Controllo Sdl su esistenza Ufficio su IPA
- ❑ Codice "999999"
 - ❑ Utilizzabile dai fornitori nel caso l'amministrazione non sia censita su IPA
 - ❑ Controllo Sdl su esistenza PA su IPA

❑ DM 55/2013, art. 1 c. 2

Le disposizioni del presente regolamento trovano applicazione nei riguardi delle **amministrazioni di cui al comma 209 dell'articolo 1 della L. 24 dicembre 2007, n. 244**

❑ L. 244/2007 art. 1, c. 209

..amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, della **L. 31 dicembre 2009, n. 196**, nonché con le **amministrazioni autonome..**

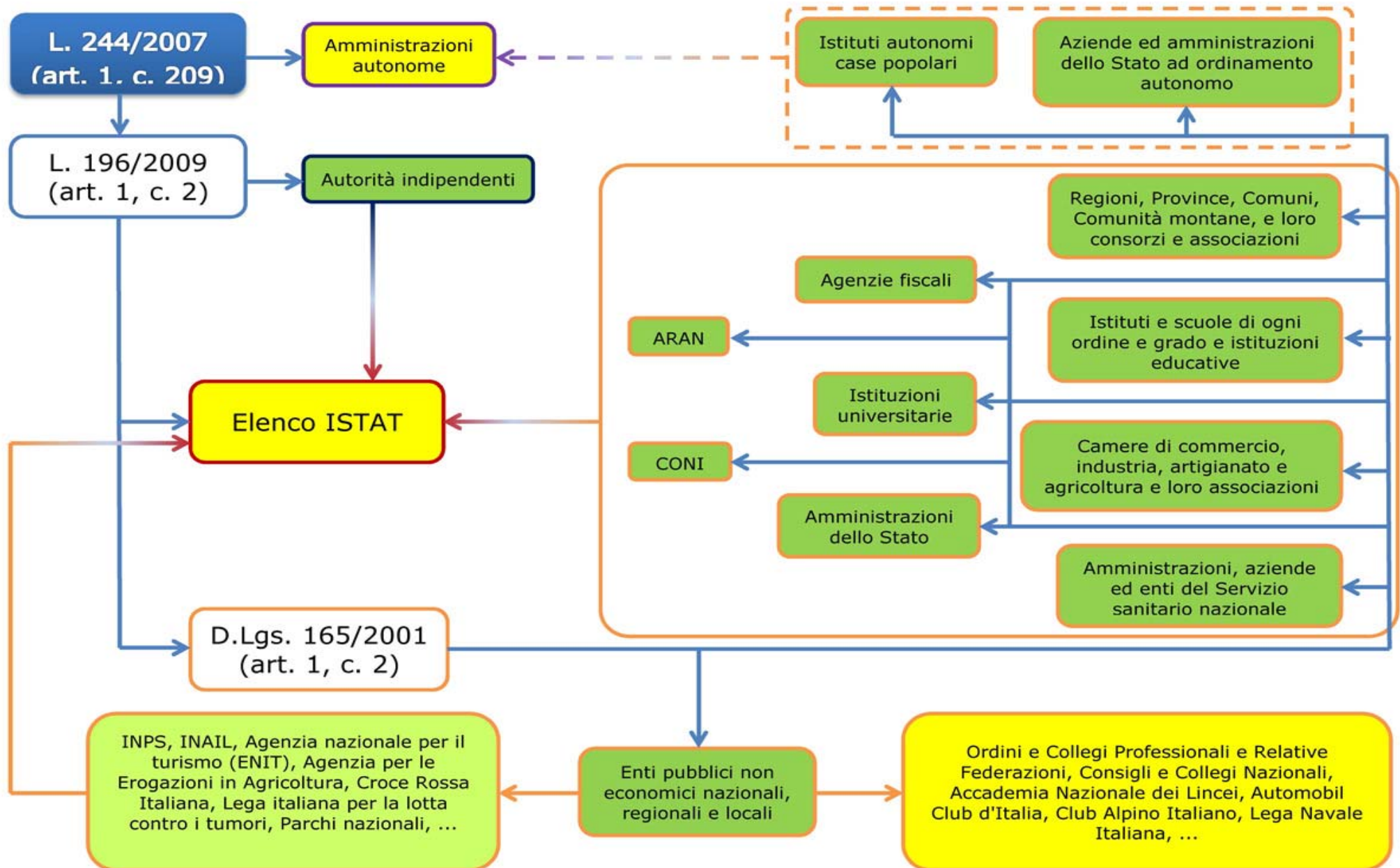
❑ L. 196/2009, art. 1, c. 2

gli enti e i **soggetti indicati a fini statistici nell'elenco ISTAT ... le Autorità indipendenti** e, comunque, le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del **Dlgs 30 marzo 2001, n. 165**

□ D.Lgs. 165/2001, art. 1, c. 2

tutte le amministrazioni dello Stato, ..., **le aziende ed amministrazioni dello Stato ad ordinamento autonomo**, le Regioni, le Province, i Comuni, le Comunità montane, e loro consorzi e associazioni, le istituzioni universitarie, **gli Istituti autonomi case popolari**, le Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e loro associazioni, **tutti gli enti pubblici non economici nazionali, regionali e locali**, le amministrazioni, le aziende e gli enti del Servizio sanitario nazionale, l'Agenzia per la rappresentanza negoziale delle pubbliche amministrazioni (ARAN) e le Agenzie di cui al decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300.

Circolare n.1 9/3/2015 – Ambito 3/3



Fonte : MEF - DF

6 giugno 2014
(DM 55/2013 art. 6)

- Ministeri
- Agenzie fiscali
- Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale

31 marzo 2015
(DL 66/2014 che
modifica DM
55/2013)

- Tutte le altre amministrazioni pubbliche (inserite nel conto economico consolidato dello Stato come da elenco ISTAT)
- Amministrazioni locali

Apposito decreto
(DM 55/2013 art. 6)

- Soggetti non residenti in Italia

PA sottoposte obbligo 06 giugno 2014

Ministeri (14)

- Presidenza del Consiglio dei Ministri (avvio volontario dal 6 giugno 2014)
- Ministero degli Affari Esteri
- Ministero delle Politiche Agricole e Forestali (CFS)
- Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare
- Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali
- Ministero della Salute
- Ministero dello Sviluppo Economico
- Ministero dell'Economia e delle Finanze
 - Avvocatura dello Stato
 - Guardia di Finanza
- Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo (Musei, Biblioteche, Sovrintendenze)
- Ministero dell'Interno (Vigili del fuoco, Polizia di Stato)
- Ministero della Difesa (Aeronautica, Esercito, Marina)
 - Arma dei Carabinieri
- Ministero della Giustizia (Tribunali, Amministrazione penitenziaria)
- Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
 - Istituti di istruzione statale di ogni ordine e grado (NDR: *categoria IPA*)
- Ministero delle infrastrutture e dei trasporti (Motorizzazioni, Capitanerie di porto)

Agenzie fiscali (3)

- Agenzia delle entrate
- Agenzia del demanio
- Agenzia delle dogane e dei monopoli

PA sottoposte obbligo 06 giugno 2014

- ❑ **Enti di previdenza e assistenza sociale (22)**
 - ❑ CNN - Cassa nazionale del notariato
 - ❑ CNPADC - Cassa nazionale di previdenza e assistenza dei dottori commercialisti
 - ❑ ONAOSI - Opera nazionale per l'assistenza agli orfani dei sanitari italiani
 - ❑ ENPAM - Ente nazionale previdenza e assistenza dei medici e degli odontoiatri
 - ❑ ENPAF - Ente nazionale di previdenza e assistenza dei farmacisti
 - ❑ Cassa nazionale di previdenza e assistenza forense
 - ❑ EPPI - Ente di previdenza dei periti industriali e dei periti industriali laureati
 - ❑ INPGI - Istituto nazionale di previdenza dei giornalisti italiani
 - ❑ CIPAG - Cassa italiana di previdenza e assistenza dei geometri liberi professionisti
 - ❑ ENPAV - Ente nazionale di previdenza e assistenza dei veterinari
 - ❑ EPAP - Ente di previdenza e assistenza pluricategoriale
 - ❑ ENPAPI - Ente nazionale di previdenza e assistenza della professione infermieristica
 - ❑ INAIL - Istituto nazionale infortuni sul lavoro
 - ❑ ENPAB - Ente nazionale di previdenza e assistenza a favore dei biologi
 - ❑ ENPACL - Ente nazionale di previdenza e assistenza per i consulenti del lavoro
 - ❑ CNPR - Cassa nazionale di previdenza e assistenza dei ragionieri e periti commerciali
 - ❑ FASC - Fondo Agenti Spedizionieri e Corrieri
 - ❑ INARCASSA - Cassa di previdenza e assistenza per gli ingegneri ed architetti liberi professionisti
 - ❑ ENPAIA - Ente nazionale di previdenza per gli addetti e gli impiegati in agricoltura
 - ❑ INPS - Istituto nazionale previdenza sociale (dal 1/1/2012, ha accorpato ENPALS e INPDAP ai sensi dell'art. 21 del D.L. 201/2011 convertito in L. 214/2011);
 - ❑ ENPAP - Ente nazionale di previdenza e assistenza degli psicologi
 - ❑ Fondazione ENASARCO

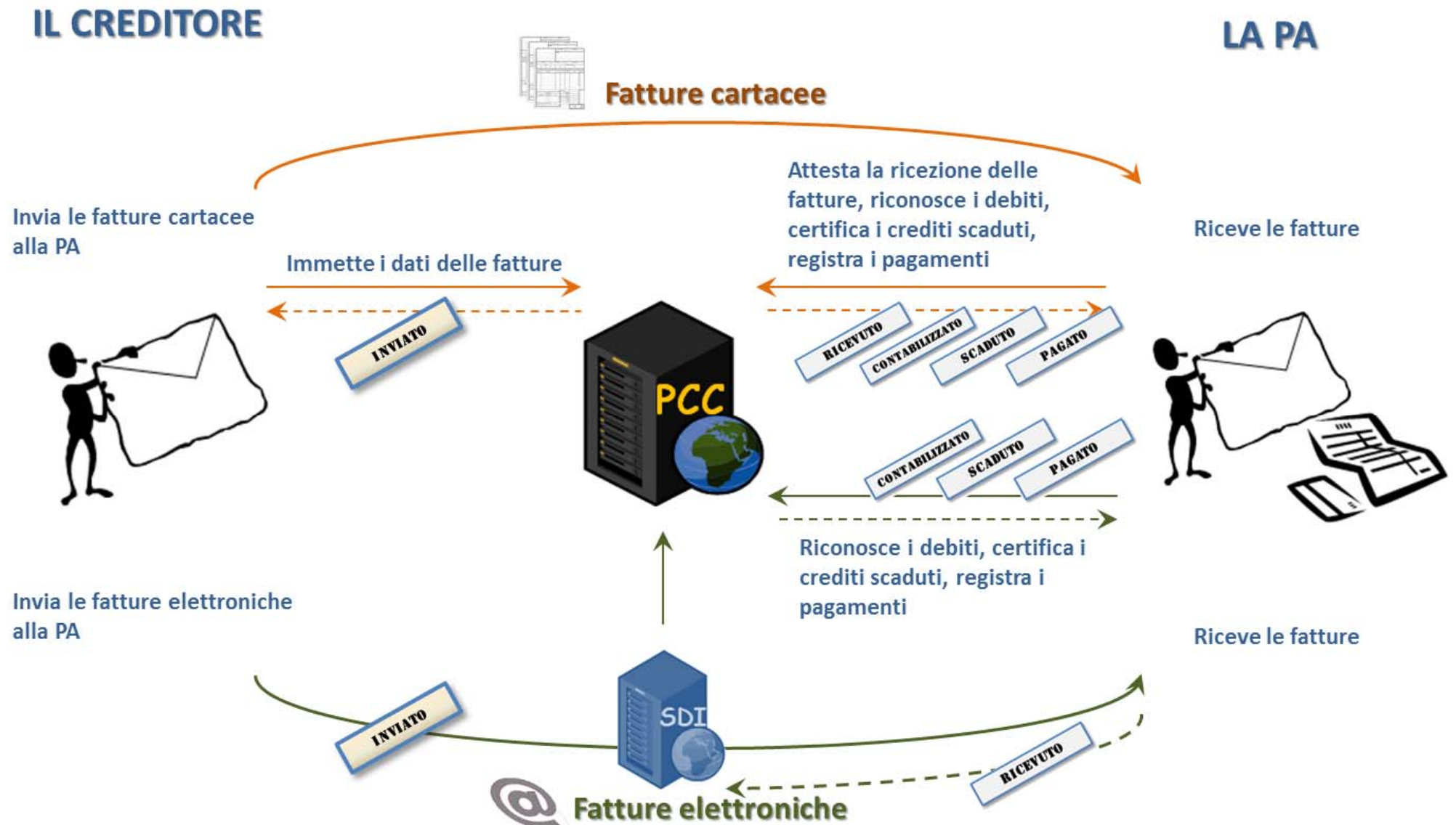
PA sottoposte obbligo 31 marzo 2015

- Organi costituzionali e di rilievo costituzionale**
 - Senato della Repubblica
 - Camera dei Deputati
- Agenzie di regolazione dell'attività economica**
 - AIFA
 - AGID
- Enti produttori di servizi economici**
 - ENIT
 - Consip
 - Sogei
- Autorità**
 - AGCOM
 - AVCP
- Regioni e province autonome**
- Province**
- Comuni**
- Comunità montane**
- Aziende sanitarie locali**
- Parchi nazionali**
- Consorzi interuniversitari di ricerca**
- Università e istituti di istruzione universitaria pubblici**
- Altre PA locali**

- ❑ ***Anticipo al 31 marzo 2015 della decorrenza dell'obbligo di fatturazione elettronica per***
 - ❑ Tutte le rimanenti amministrazioni, escluse quelle locali
 - ❑ Amministrazioni locali
- ❑ ***Obbligo di indicazione in fattura di CIG e CUP, ove presenti***
- ❑ ***Divieto di procedere al pagamento in assenza di CIG e CUP***
- ❑ ***Obbligo di inserire CIG e CUP nella clausola obbligatoria relativa agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari***

- ***L'utilizzo delle nuove funzionalità della PCC, che sono disponibili dal 1° luglio 2014, permetterà a regime:***
 - ai creditori di verificare on line lo stato dei propri crediti verso ciascun debitore;
 - alle pubbliche amministrazioni di controllare in tempo reale lo stato dei propri debiti distinti per scadenza e per creditore, e ottemperare all'obbligo di cui all'articolo 42 del D.L. 66/2014 di tenuta del registro unico delle fatture;
 - ai competenti organi governativi di conoscere in tempo reale l'ammontare complessivo dei debiti delle Pubbliche amministrazioni e la loro evoluzione.
- ***Il sistema PCC acquisisce automaticamente dal sistema di interscambio, le informazioni relative alle fatture emesse in formato elettronico.***

Piattaforma per la certificazione dei crediti



Registro unico delle fatture

entro 10 gg dal ricevimento sono annotate le fatture

parte integrante del sistema

può essere sostituito dalle apposite funzionalità della PCC

Sono annotati:

il codice progressivo di registrazione;

il numero di protocollo di entrata;

il numero della fattura o del documento contabile equivalente;

la data di emissione della fattura o del documento contabile equivalente;

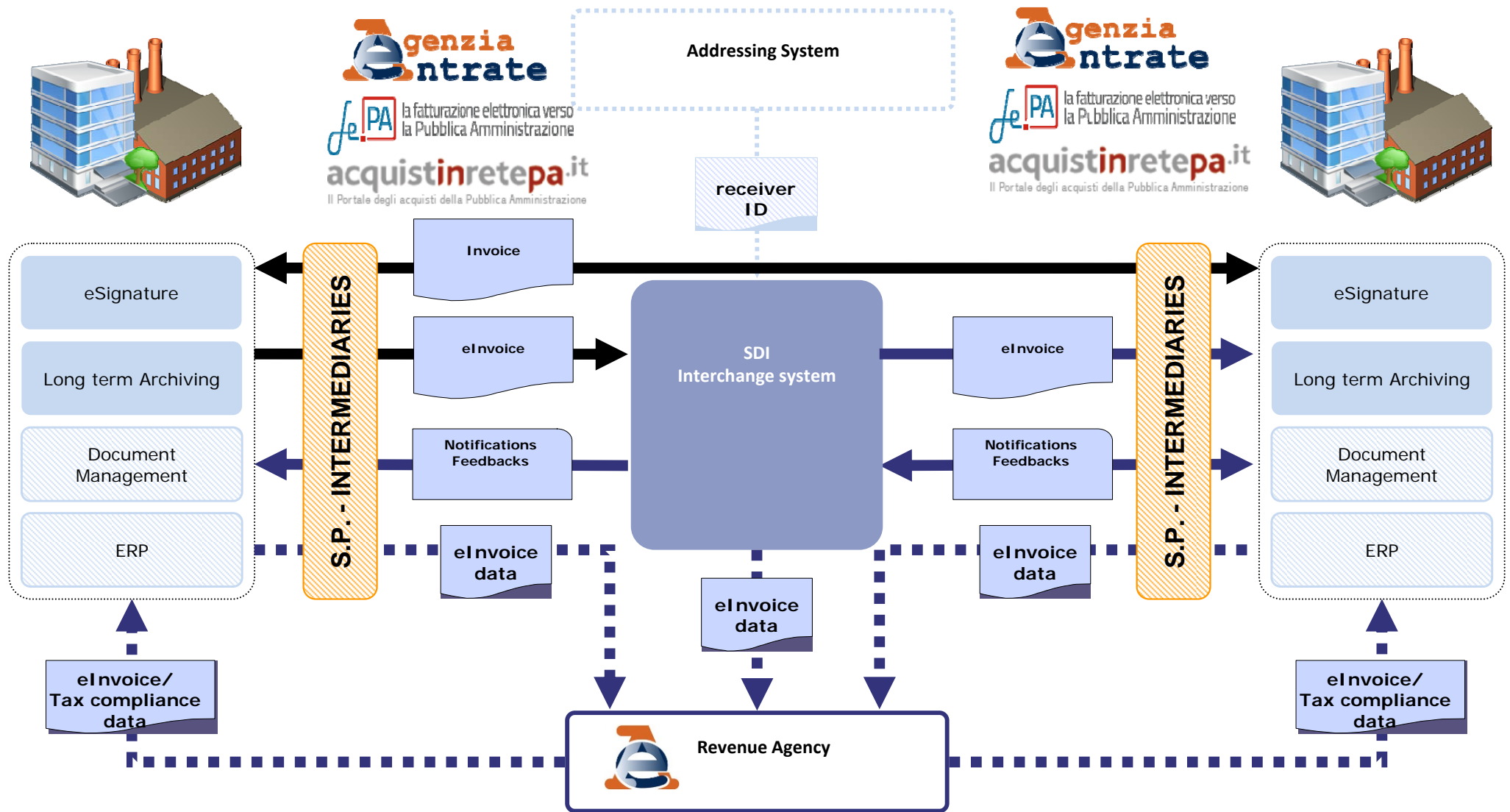
Sono annotati:

- il nome del creditore e il relativo codice fiscale;
- l'oggetto della fornitura;
- l'importo totale, al lordo di IVA e di eventuali altri oneri e spese indicati;
- la scadenza della fattura;
- gli estremi dell'impegno nel caso di enti in contabilità finanziaria;
- se la spesa e' rilevante o meno ai fini IVA;
- il Codice identificativo di gara (CIG),
- il Codice unico di Progetto (CUP)
- qualsiasi altra informazione che si ritiene necessaria.

- ❑ Saranno messi a disposizione **software gratuiti** per la generazione e la trasmissione delle fatture elettroniche tra fornitore e cliente;
- ❑ Sarà consentito l'**accesso gratuito al sistema di interscambio** quale strumento di veicolazione sicuro ed immediato per trasmettere le fatture elettroniche tra le parti;
- ❑ Sarà messa a disposizione una **piattaforma web** attraverso la quale i contribuenti potranno gratuitamente consultare lo stato delle loro operazioni rilevanti ai fini IVA e le informazioni ad esse riferite;
- ❑ Sarà utilizzabile il **servizio gratuito di conservazione delle fatture elettroniche** per particolari categorie di soggetti.

- ❑ La direttiva 2010/45/UE recepita dalla legge di stabilità 2013 che ha modificato il DPR 633/72 sancisce l'equiparazione delle fatture elettroniche a quelle analogiche
- ❑ La normativa sulla fatturazione elettronica non ha introdotto nuove ipotesi di operazioni soggette ad obbligo di fatturazione ex articolo 21 del DPR 633/72, né abrogato le disposizioni previgenti che consentivano forme alternative di documentazione delle operazioni imponibili (art. 22 e art. 73 DPR 633/72)
- ❑ Qualora il cedolino è emesso dalle Aziende Sanitarie Locali in favore dei medici di medicina generale operanti in regime di convenzione con il SSN secondo quanto previsto dal DM 31 ottobre 1974 art. 2, si ritiene che gli stessi medici siano esonerati dagli obblighi di fatturazione elettronica

The eInvoicing system – B2B



Il ruolo di IndicePA

Fabio Massimi

Agenzia per l'Italia Digitale*

UNINFO Commissione "Ebusiness e Servizi finanziari"*

CEN PC 434 on "Electronic invoicing"*

CEN pc 440 on "Electronic Public procurement"*

fabio.massimi@agid.gov.it

***Avvertenza: Questo contributo è tenuto come esperto indipendente che non rappresenta nessun Governo o organizzazione. Le opinioni espresse in questo documento sono il punto di vista dell'esperto e non riflettono necessariamente le opinioni del Governo o dell'organizzazione per i quali l'esperto lavora.**

- ❑ **DPR 3 dicembre 2013** “Regole tecniche per il protocollo informatico ai sensi del Dlgs n. 82/2005”
 - ❑ **Art. 12** “le amministrazioni si accreditano su IndicePA e forniscono le informazioni identificative”:
 - ❑ denominazione, codice fiscale, indirizzo;
 - ❑ articolazione per uffici (UO);
 - ❑ elenco delle aree organizzative omogenee (AOO).
 - ❑ **Art. 12 c. 4** “codice identificativo univoco dell’ufficio (UO) assegnato dall’IndicePA”.
 - ❑ **Art. 15** “obbligo di aggiornamento immediato”.

- ❑ Per un controllo reale e veloce della spesa pubblica, il soggetto ricevente la fattura è identificato a livello di **singolo ufficio** e non a livello di Amministrazione contraente
- ❑ Le Pubbliche Amministrazioni sono **responsabili dell'identificazione e della registrazione sull'Indice delle Pubbliche Amministrazioni (IPA)** degli uffici destinatari di fattura elettronica
- ❑ L'IPA assegna un **codice identificativo univoco** ad ogni ufficio registrato
- ❑ Un ufficio IPA è Ufficio di fatturazione elettronica se ha attivato lo specifico **servizio di fatturazione elettronica**
- ❑ Le Pubbliche Amministrazioni devono comunicare il **Codice Ufficio di FE** ai loro fornitori



INDICAZIONI PER LA PA








- Accreditamento a IPA
- Ufficio di Fatturazione elettronica
- Ufficio di fatturazione elettronica centrale

INDICAZIONI PER GLI OPERATORI ECONOMICI

- Accesso ai dati
- Contratti in essere e in divenire
- Utilizzo dell'Ufficio centrale

- ALLEGATO A:** Schema di lettera di comunicazione dei Codici Ufficio di fatturazione elettronica ai fornitori.

Ufficio di Fatturazione elettronica 1/2

| Tipo | Descrizione | Informazioni Disponibili |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Agenzia per L'Italia Digitale |       |
|  | Agenzia per L'Italia Digitale <i>Fatturazione elettronica</i> | Ricerca nell'ente: <input type="text"/>  |
| Denominazione Ente | Agenzia per L'Italia Digitale | |
| Codice Univoco ufficio | UF4NU9 | |
| Nome ufficio: | Uff_eFatturaPA | |
| Cod. fisc. servizio di F.E.: | 97735020584 | |
| Ultima data validaz. c.f.: | 26/04/2013 | |
| Data di avvio del servizio: | 31/03/2015 | |
| Regione ufficio: | Lazio | |
| Provincia ufficio: | RM | |
| Comune ufficio: | Roma | |
| Indirizzo ufficio: | Via Liszt, 21 | |
| Cap ufficio: | 00144 | |

GESTIONE UNITA' ORGANIZZATIVE

NUOVA UNITA' ORGANIZZATIVA

| | | |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Codice Ufficio* | <input type="text" value="ou_6"/> | |
| Nome Ufficio* | <input type="text" value="Ufficio relazioni con il pubblico"/> | |
| Regione* | <input type="text" value="Basilicata"/> | |
| Provincia* | <input type="text" value="Matera"/> | |
| Comune* | <input type="text" value="Nova Siri"/> | |
| Indirizzo* | <input type="text" value="Viale Europa"/> | verifica |
| Cap* | <input type="text" value="75020"/> | |
| Telefono | <input type="text"/> | |
| Fax | <input type="text"/> | |
| Indirizzo e-mail* | <input type="text" value="urp@pec.it"/> | verifica |
| <input type="button" value="+"/> | | <input checked="" type="checkbox"/> pec <input type="checkbox"/> cec-pac <input type="checkbox"/> e-mail |



DATI RESPONSABILE

| | | |
|------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| Nome Responsabile* | <input type="text" value="Carla"/> | |
| Cognome Responsabile* | <input type="text" value="Di Roma"/> | |
| E-mail Responsabile | <input type="text"/> | verifica |
| Telefono Responsabile | <input type="text"/> | |



[Inserisci UO padre](#)

INDIETRO**SALVA**

GESTIONE UNITA' ORGANIZZATIVE - NUOVO SERVIZIO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

| | |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Codice Univoco Ufficio | <input type="text"/> |
| Nome del Servizio | FATTURAZIONE |
| Canale Trasmissivo* | <input type="text"/> |
| Data di avvio del Servizio* | 31-03-2015 |
| Codice Fiscale del Servizio di F.E.* | <input type="text"/> <small>Prima del salvataggio il sistema verificherà automaticamente l'esistenza de codice fiscale all'Anagrafe Tributaria</small> |
| Ultima Data di Validazione del C.F. | <input type="text"/> |
| Telefono Responsabile* | <input type="text"/> |
| E-mail Responsabile* | <input type="text"/>  <input type="button" value="verifica"/> <input type="checkbox"/> pec <input type="checkbox"/> cec-pac <input type="checkbox"/> e-mail |
| Intermediario* | <input type="text"/> |
| PEC del Servizio di Fatturazione* | <input type="text"/>  <input type="button" value="verifica"/> <input type="checkbox"/> pec |
| URI del Canale di Fatturazione* | <input type="text"/> |

.....

 **INDIETRO** **SALVA** 

Data avvio servizio FE

31-03-2015

- ❑ **Codice Ufficio Univoco:** codice di 6 caratteri assegnato dall'IPA
- ❑ **Nome servizio:** “FATTURAZIONE” precompilato dall'IPA
- ❑ **Nome dell'Ufficio:** definito dall'Amministrazione
- ❑ **Canale trasmissivo:** “PEC”, “SPCOOP”, “SDIFTP”
- ❑ **Data di avvio del servizio di F.E.** valori di default:
 - ❑ 6 giugno 2014 per le PA Fase 1 (Dm 55/2013 art. 6 c. 2)
 - ❑ 31 marzo 2015 per le PA Fase 2 (DI 66/2014 art. 25 c. 1)
- ❑ **Codice Fiscale dell'Ufficio di F.E.:** 11 caratteri alfanumerici, codice fiscale dell'Amministrazione (servizio di validazione)
- ❑ **Ultima data validazione C.F.:** data di validazione con anagrafica fiscale
- ❑ **Intermediario del servizio:** “sì”, “no” nel caso la PA si avvalga di un intermediario;
- ❑ **PEC del servizio di fatturazione:** qualora il canale trasmissivo sia una PEC;
- ❑ **URI:** stringa che identifica il servizio utilizzato dalla PA qualora la scelta del canale sia “SPCOOP” o “SDIFTP”

- ❑ **Circolare RGS n. 37 del 4 novembre 2013** “La Ragioneria Generale dello Stato, a supporto dell'attività dei Ministeri, metterà a disposizione nuove funzionalità di **SICOGE** che consentiranno l'ottemperanza agli obblighi legati alla ricezione e conservazione delle fatture elettroniche nonché alla gestione delle notifiche verso il Sistema di Interscambio.”
- ❑ **Servizio FE:**
 - ❑ **Canale trasmissivo:** SPCOOP
 - ❑ **Intermediario:** SI
 - ❑ **URI:**
https://MinisteroEconomiaFinanze.spcoop.gov.it/openspcoop/PA/MEF/DFP_SIFE_RicezioneFatture_1

- ❑ **Ufficio di FE assegnato dall’AgID** ai sensi della circolare interpretativa del Dm 55/2013, n. 1 del 31 marzo 2014
 - ❑ **Codice Ufficio Univoco:** primi due caratteri sono “**UF**” (es. UFH45T) assegnato dall’IPA
 - ❑ **Nome dell’Ufficio:** “**Uff_eFatturaPA**”, assegnato IPA
 - ❑ **Data di avvio del servizio di F.E.:** (disponibile dal 2 maggio 2014) valori di default:
 - ❑ 6 giugno 2014 per le PA Fase 1 (Dm 55/2013 art. 6 c. 2)
 - ❑ 6 giugno 2015 per le PA Fase 2 (Dm 55/2013 art. 6 c. 3)
 - ❑ **Codice Fiscale dell’Ufficio di F.E.:** 11 caratteri alfanumerici, codice fiscale dell’Amministrazione (nodo padre)
 - ❑ **Ultima data validazione C.F.:** ultima data di validazione con anagrafica fiscale

- ❑ **Aggiornamento:** l'ufficio può essere aggiornato come un normale ufficio ad eccezione del nome “**Uff_eFatturaPA**” che è un **dato non modificabile** dall'Amministrazione”
- ❑ **Eliminazione:** è consentita tramite richiesta all'AgID solo nel caso in cui l'amministrazione abbia completato il caricamento di tutti gli uffici destinatari di Fatturazione Elettronica e dei relativi Servizi di fatturazione associati, nonché di aver comunicato ai propri fornitori i codici ufficio e l'associazione ai contratti in essere. L'eliminazione potrà essere richiesta **trascorsi 12 mesi** dalla decorrenza degli obblighi di fatturazione elettronica

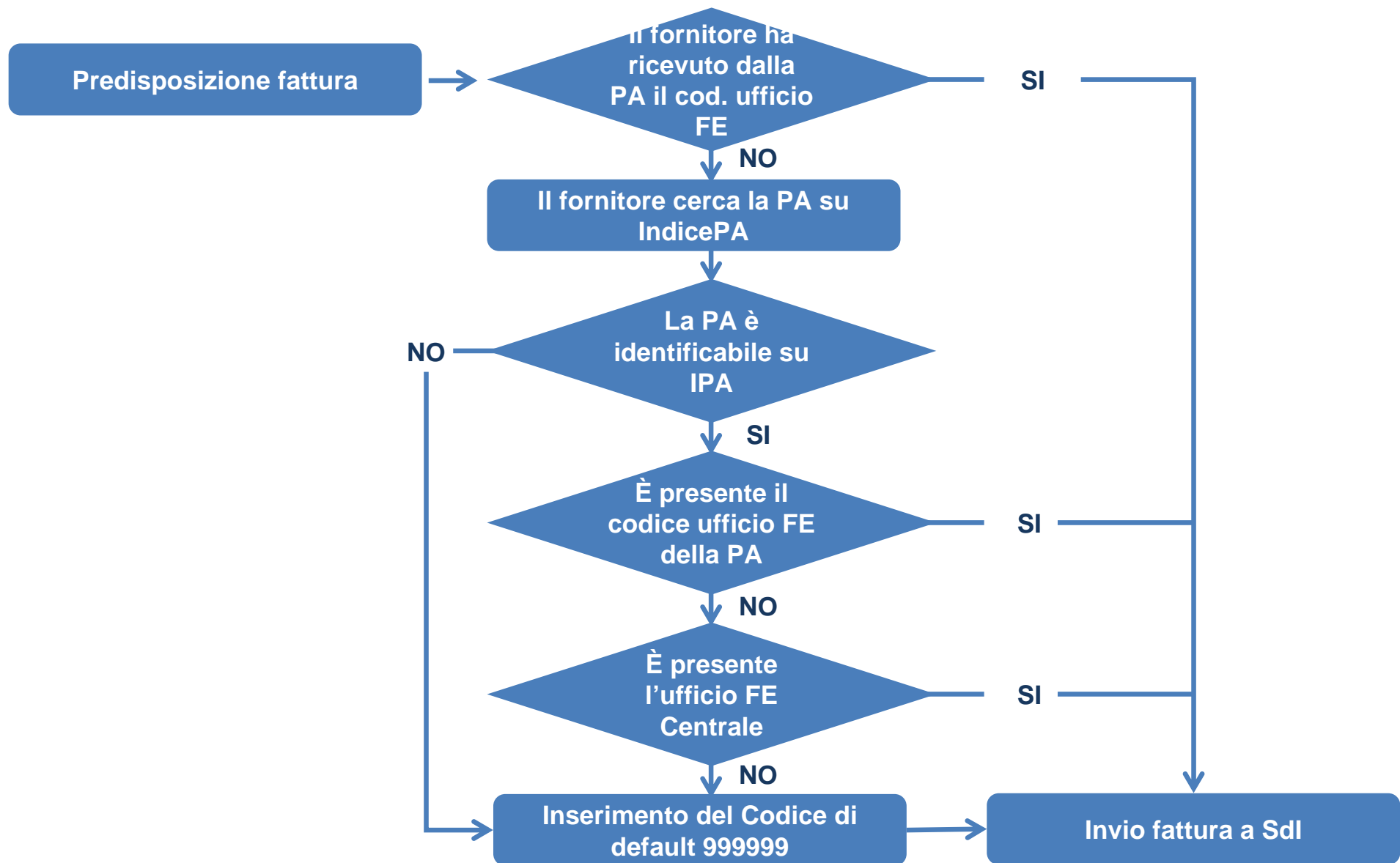
- ❑ La PA comunica al fornitore con un **preavviso di almeno 30 giorni solari** il Codice Univoco dell'Ufficio destinatario di fattura elettronica rilasciato dall'IPA e la data a partire dalla quale il servizio di fatturazione elettronica è operativo
- ❑ Le Amministrazioni pubblicano i **Codici identificativi degli Uffici di FE nell'Area Trasparenza del proprio sito web**
- ❑ **Contratti futuri il Codice Univoco dell'Ufficio destinatario di fatturazione elettronica deve essere indicato come dato obbligatorio**, ai fini della stipula



- ❑ La PA comunica ai fornitori l'**eliminazione del Codice Ufficio FE con almeno 60 giorni solari di preavviso** indicando il Codice dell'Ufficio FE che sostituisce l'Ufficio eliminato e la data di avvio del servizio
- ❑ **Eliminazione dell'Ufficio di FE "Centrale" trascorsi 12 mesi** dalla decorrenza degli obblighi di fatturazione elettronica
- ❑ L'eliminazione dell'Ufficio di fatturazione elettronica "centrale" deve essere richiesta all'Agenzia dell'Italia digitale con **istanza di cancellazione firmata digitalmente**



IPA – Individuazione Codice ufficio FE



Accesso ai dati di IPA: modalità

- ❑ Ricerca semplice (massimo 4 parole)
- ❑ Ricerca avanzata
 - Per categoria
 - Per codice fiscale
 - Per codice univoco ufficio

| nome file | formato file | data aggiornamento | download |
|----------------------------------|--------------|--------------------|----------|
| Amministrazioni | txt | 06/05/2014 06:00 | ↓ |
| Aree Organizzative Omogenee | txt | 06/05/2014 06:00 | ↓ |
| Unità Organizzative | txt | 06/05/2014 06:00 | ↓ |
| Elenco PEC-CECPAC | txt | 06/05/2014 06:00 | ↓ |
| Porte di Dominio | txt | 06/05/2014 06:00 | ↓ |
| Servizi della Amministrazioni | txt | 06/05/2014 06:00 | ↓ |
| Servizi delle A.O.O. | txt | 06/05/2014 06:00 | ↓ |
| Servizi Fatturazione Elettronica | txt | 06/05/2014 06:00 | ↓ |
| Servizi delle U.O. | txt | 06/05/2014 06:00 | ↓ |
| Metadati Open Data | pdf | 17/04/2014 | ↓ |

The screenshot shows the IPA website's advanced search page. At the top, there's a navigation bar with links for 'RICERCA AVANZATA', 'COSA FACCIAMO', 'GLOSSARIO', 'DOMANDE FREQUENTI', 'MAPPA DEL SITO', 'ENGLISH OVERVIEW', and 'CONTATTI'. Below this, a sidebar on the left lists search criteria: 'per alfabeto', 'per categoria', 'per area geografica', 'per codice fiscale', 'per servizio', 'per codice univoco ufficio', 'per PEC - CECPAC', 'per social network', and 'per lingue ufficiali minoritarie'. The main content area features four search options: 'PER ALFABETO', 'PER CATEGORIA', 'PER AREA GEOGRAFICA', and 'PER CODICE FISCALE', each with a 'cerca' button and a brief description of the search method.

- ❑ Open data
- ❑ LDAP
- ❑ Web services

Il formato FatturaPA

Fabio Massimi

Agenzia per l'Italia Digitale*

UNINFO Commissione "Ebusiness e Servizi finanziari"*

CEN PC 434 on "Electronic invoicing"*

CEN pc 440 on "Electronic Public procurement"*

fabio.massimi@agid.gov.it

***Avvertenza: Questo contributo è tenuto come esperto indipendente che non rappresenta nessun Governo o organizzazione. Le opinioni espresse in questo documento sono il punto di vista dell'esperto e non riflettono necessariamente le opinioni del Governo o dell'organizzazione per i quali l'esperto lavora.**

Il **modello dei dati FatturaPA** contiene

- ❑ Informazioni obbligatorie ai fini fiscali secondo la **DPR 633/1972 (Direttiva IVA 2006/112/CE)**
- ❑ Informazioni per la corretta trasmissione della fattura ai destinatari attraverso il Sistema di Interscambio (**Codice Ufficio FE**)
- ❑ Informazioni utili alla completa **automazione del ciclo ordine-pagamento** attraverso l'integrazione della Fattura elettronica con sistemi ERP e sistemi di pagamento

Il **formato FatturaPA**

- ❑ E' un formato XML definito da uno Schema. Le Specifiche tecniche sono disponibili sul sito **www.fatturapa.gov.it**



Il sistema di Interscambio gestisce tre tipologie di file:

- ❑ **file FatturaPA.** File XML conforme alle specifiche del formato FatturaPA e firmato, che può essere costituito da:
 - ❑ fattura singola (un solo corpo fattura)
 - ❑ lotto di fatture (più corpi fattura, stessa intestazione)
- ❑ **file archivio** (solo in ingresso dal prestatore): file compresso (in formato zip non firmato) contenente uno o più file FatturaPA (ciascuno firmato), ognuno trattato come se trasmesso singolarmente
- ❑ **file messaggio:** file XML (conforme allo schema MessaggiTypes.xsd) riguardante le notifiche gestite dal sistema



“Nel caso di più **fatture elettroniche** trasmesse in **unico lotto** allo **stesso destinatario** da parte dello stesso cedente o prestatore, le indicazioni comuni alle diverse fatture possono essere inserite una sola volta, purché per ogni fattura sia accessibile la totalità delle informazioni” (**art. 21, comma 3, DPR 633/72**)

Dati relativi alla trasmissione

IdTrasmittente

ProgressivoInvio

FormatoTrasmissione

CodiceDestinatario

ContattiTrasmittente

Dati del cedente / prestatore

Dati anagrafici

Dati della sede

Dati di iscrizione nel registro delle imprese

Dati del cessionario / committente

Dati anagrafici

Dati della sede

DatiGenerali

DatiGeneraliDocumento

DatiOrdineAcquisto

DatiContratto

DatiConvenzione

DatiRicezione

DatiFattureCollegate

DatiSAL

DatiDDT

DatiTrasporto

NormaDiRiferimento

FatturaPrincipale

DatiBeniServizi

DettaglioLinee

DatiRiepilogo

DatiVeicoli

Data

TotalePercorso

DatiPagamento

CondizioniPagamento

DettaglioPagamento

Allegati

NomeAttachment

AlgoritmoCompressione

FormatoAttachment

DescrizioneAttachment

Attachment

Formato FatturaPA

```
1 <?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
2 <?xml-stylesheet type="text/xsl" href="fatturapa_v1.0.xsl"?>
3 <p:FatturaElettronica versione="1.0"
4 xmlns:ds="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"
5 xmlns:p="http://www.fatturapa.gov.it/sdi/fatturapa/v1.0"
6 xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
7   <FatturaElettronicaHeader>
8     <DatiTrasmissione>
9       <IdTrasmittente>
10        <IdPaese>IT</IdPaese>
11        <IdCodice>01707160436</IdCodice>
12      </IdTrasmittente>
13      <ProgressivoInvio>00001</ProgressivoInvio>
14      <FormatoTrasmissione>SDI10</FormatoTrasmissione>
15      <CodiceDestinatario>UF4NU9</CodiceDestinatario>
16      <ContattiTrasmittente>
17        <Telefono>3409657279</Telefono>
18        <Email>info@diffusioneitalia.com</Email>
19      </ContattiTrasmittente>
20    </DatiTrasmissione>
21    < CedentePrestatore>
22      <DatiAnagrafici>
23        <IdFiscaleIVA>
24          <IdPaese>IT</IdPaese>
25          <IdCodice>01707160436</IdCodice>
26        </IdFiscaleIVA>
27        <Anagrafica>
28          <Denominazione>Diffusioneitalia.com</Denominazione>
29        </Anagrafica>
30        <RegimeFiscale>RF01</RegimeFiscale>
31      </DatiAnagrafici>
```

Foglio di stile

```
- <xsl:stylesheet version="1.0">
  <xsl:output method="html"/>
  - <xsl:template name="FormatDate">
    <xsl:param name="DateTime"/>
    <xsl:variable name="year" select="substring($DateTime,1,4)"/>
    <xsl:variable name="month" select="substring($DateTime,6,2)"/>
    <xsl:variable name="day" select="substring($DateTime,9,2)"/>
    <xsl:value-of select="" ('"/>
    <xsl:value-of select="$day"/>
    <xsl:value-of select="" "/>
  - <xsl:choose>
    <xsl:when test="$month = '1' or $month = '01'"> Gennaio </xsl:when>
    <xsl:when test="$month = '2' or $month = '02'"> Febbraio </xsl:when>
    <xsl:when test="$month = '3' or $month = '03'"> Marzo </xsl:when>
    <xsl:when test="$month = '4' or $month = '04'"> Aprile </xsl:when>
    <xsl:when test="$month = '5' or $month = '05'"> Maggio </xsl:when>
    <xsl:when test="$month = '6' or $month = '06'"> Giugno </xsl:when>
    <xsl:when test="$month = '7' or $month = '07'"> Luglio </xsl:when>
```

Risultato



Dati relativi alla trasmissione

Identificativo del trasmittente: IT01707160436
Progressivo di invio: 1
Formato Trasmissione: SDI10
Codice Amministrazione destinataria: UF4NU9

Dati del cedente / prestatore

Dati anagrafici

Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01707160436
Denominazione: FABIO MASSIMI
Regime fiscale: RF01 (ordinario)

Dati della sede

Indirizzo: VIA BRANCATI 51
CAP: 00144
Comune: ROMA
Nazione: IT

Dati del cessionario / committente

Dati anagrafici

Codice Fiscale: 97735020584
Denominazione: AGENZIA PER L'ITALIA DIGITALE

Dati della sede

Indirizzo: VIA LISZT 21
CAP: 00144
Comune: ROMA
Nazione: IT

Versione prodotta con foglio di stile SdI www.fatturapa.gov.it

Versione 1.0

Dati generali del documento

Tipologia documento: TD01 (fattura)
Valuta importi: EUR
Data documento: 2014-06-18 (18 Giugno 2014)
Numero documento: 1

Dati relativi al trasporto

Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura

Nr. linea: 1

Descrizione bene/servizio: Servizi
Quantità: 10.00
Valore unitario: 100.00
Valore totale: 1000.00
IVA (%): 22.00

Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura

Aliquota IVA (%): 22.00
Totale imponibile/importo: 1000.00
Totale imposta: 220.00

Versione prodotta con foglio di stile SdI www.fatturapa.gov.it

□ Nomenclatura:

| | | | |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Codice Paese IT | Identificativo univoco del Trasmittente codice fiscale 11-16 caratteri | Progressivo univoco del file max 5 caratteri alfanumerici | Estensione file .xml .xml.p7m .zip |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|

IT01707160436_00001.xml

Ogni singolo file in formato FatturaPA deve essere **sottoscritto con firma elettronica qualificata o digitale dal soggetto emittente.**

È richiesto un **certificato qualificato** emesso da un certificatore accreditato.

- ❑ I formati di firma accettati dal Sdl:
 - ❑ **CAdES-BES** (CMS Advanced Electronic Signatures) con struttura aderente alla specifica pubblica ETSI TS 101 733 V1.7.4 (.xml.p7m)
 - ❑ **XAdES-BES** (XML Advanced Electronic Signatures), con struttura aderente alla specifica pubblica ETSI TS 101 903 versione 1.4.1 (.xml)
- ❑ il parametro "**signing time**" deve essere valorizzato con data e l'ora, e assume il significato di riferimento temporale associato alla fattura

Il Sistema di Interscambio

Fabio Massimi

Agenzia per l'Italia Digitale*

UNINFO Commissione "Ebusiness e Servizi finanziari"*

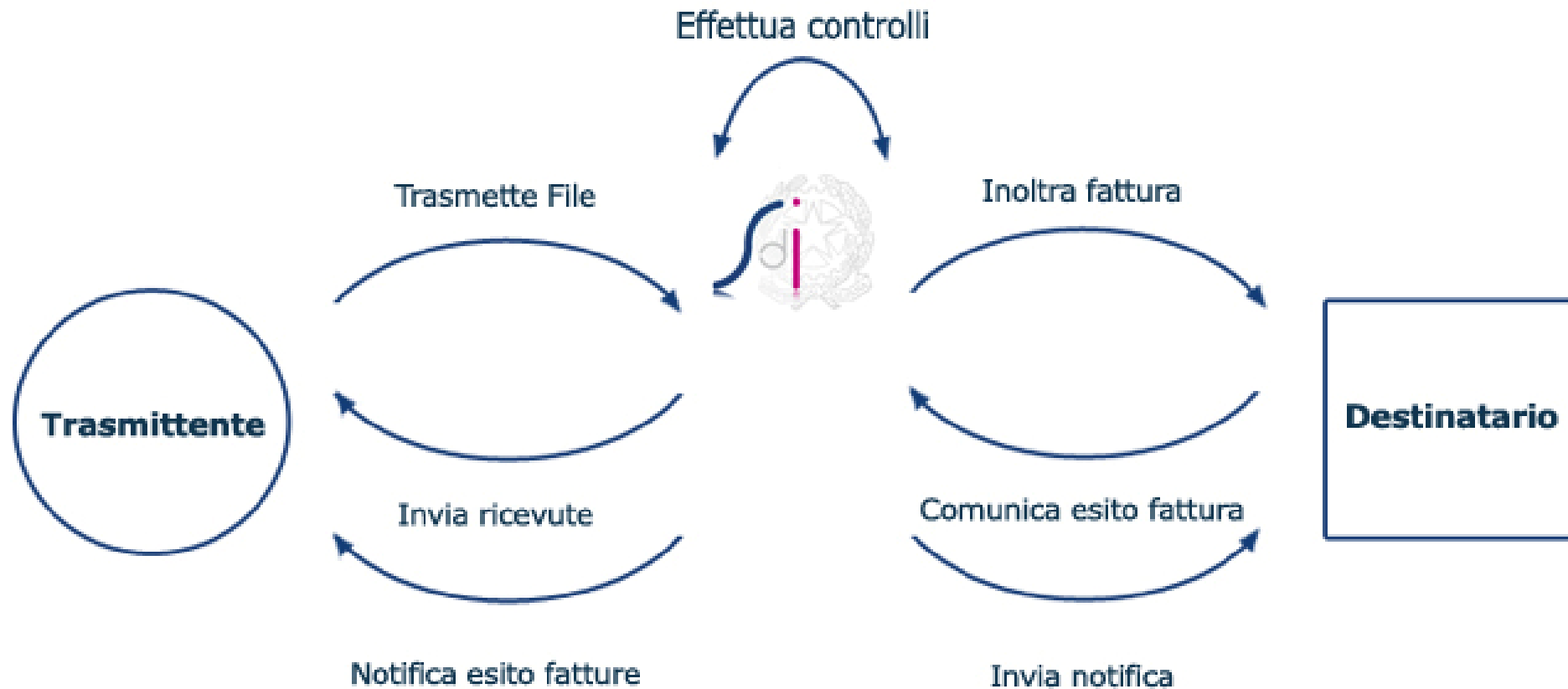
CEN PC 434 on "Electronic invoicing"*

CEN pc 440 on "Electronic Public procurement"*

fabio.massimi@agid.gov.it

***Avvertenza:** Questo contributo è tenuto come esperto indipendente che non rappresenta nessun Governo o organizzazione. Le opinioni espresse in questo documento sono il punto di vista dell'esperto e non riflettono necessariamente le opinioni del Governo o dell'organizzazione per i quali l'esperto lavora.

Il sistema di Interscambio



Il Sistema di Interscambio - Canali

❑ Trasmissione attraverso un'applicazione web accessibile con protocollo HTTPS per gli utenti accreditati Entratel e FiscOnline (5Mb)



❑ Posta elettronica certificata (PEC): sistema che garantisce l'invio e la ricezione di un messaggio e dei file allegati (30Mb)



❑ Web services su internet attraverso protocollo HTTPS (30Mb)

❑ Web services attraverso il Sistema Pubblico di connettività (SPC) (5 Mb)

❑ Canale FTP (150 Mb)

Accordo di servizio



Il sistema di Interscambio - Regole

- ❑ Le specifiche tecniche di dettaglio sono disponibili sul sito del Sistema di Interscambio www.fatturapa.gov.it
- ❑ L'autenticità e l'integrità del contenuto della fattura sono garantiti dall'apposizione di una **firma elettronica qualificata o firma digitale**
- ❑ La trasmissione delle fatture e delle informazioni scambiate (ricevute e notifiche) tra i partecipanti al processo può avvenire attraverso **canali diversi**
- ❑ Il Sistema di interscambio esegue una serie di **controlli** prima di trasmettere la fattura al destinatario finale
- ❑ Il Sistema di Interscambio gestisce **ricevute e notifiche**



| Controllo | Codice | Errore |
|---------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| NOMENCLATURA ED UNICITÀ DEL FILE TRASMESSO | 00001 | Nome file non valido |
| | 00002 | Nome file duplicato |
| DIMENSIONI DEL FILE | 00003 | Le dimensioni del file superano quelle ammesse |
| VERIFICA DI INTEGRITÀ DEL DOCUMENTO | 00102 | File non integro (firma non valida) |
| VERIFICA DI AUTENTICITÀ DEL CERTIFICATO DI FIRMA | 00100 | Certificato di firma scaduto |
| | 00101 | Certificato di firma revocato |
| | 00104 | CA (Certification Authority) non affidabile |
| | 00107 | Certificato non valido |
| VERIFICA DI CONFORMITÀ DEL FORMATO FATTURA (estratto 4 su 13) | 00103 | File firmato senza riferimento temporale |
| | 00105 | File firmato con riferimento temporale non coerente |
| | 00106 | File / archivio vuoto o corrotto |
| | 00200 | File non conforme al formato |
| VERIFICA DI VALIDITÀ DEL CONTENUTO DELLA FATTURA (estratto 4 su 11) | 00300 | IdFiscale del soggetto trasmittente non valido |
| | 00301 | IdFiscaleIVA del CedentePrestatore non valido |
| | 00398 | Codice Ufficio presente ed univocamente identificabile nell'anagrafica di riferimento, in presenza di CodiceDestinatario valorizzato con codice ufficio "Centrale" |
| | 00399 | CodiceFiscale del CessionarioCommittente presente nell'anagrafica di riferimento in presenza di CodiceDestinatario valorizzato a "999999" |
| VERIFICHE DI UNICITÀ DELLA FATTURA | 00404 | Fattura duplicata |
| | 00409 | Fattura duplicata nel lotto |

❑ File messaggio:

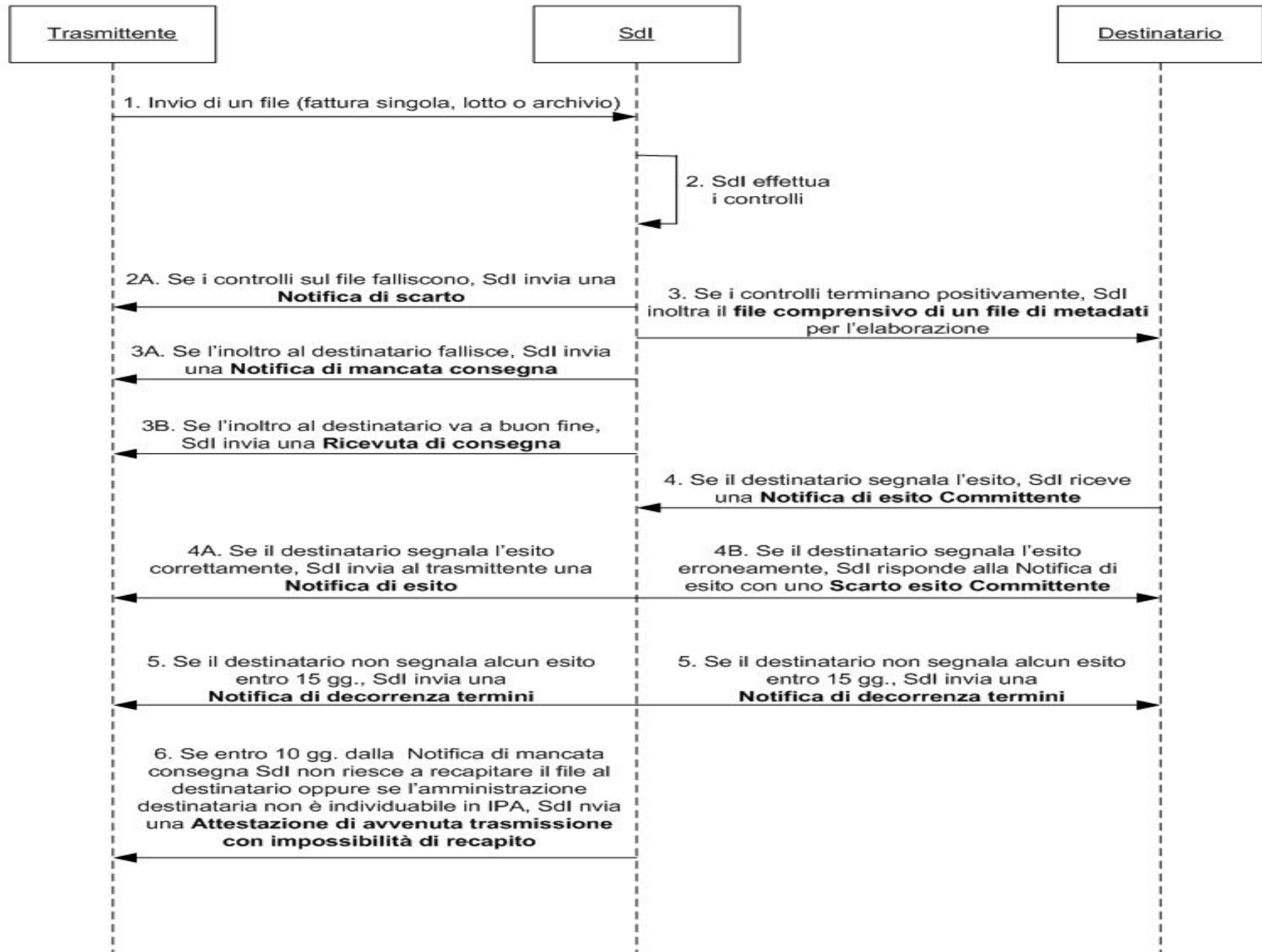
- ❑ XML conforme allo schema **MessaggiTypes_v1.0.xsd**
- ❑ Nomenclatura codificata

❑ Ricevute e notifiche dallo SdI al Trasmittente:

- ❑ Consegnate per mezzo del **medesimo canale** utilizzato per la trasmissione della fattura
- ❑ firmate con firma elettronica XAdES-Bes "enveloped"

❑ Notifiche di esito dal Cessionario/Committente (**PA**) allo SdI

- ❑ Consegnate per mezzo del **medesimo canale** utilizzato per la ricezione della fattura
- ❑ firmate in via facoltativa con firma elettronica avanzata di tipo XAdES-Bes



| Messaggio | Descrizione |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Notifica di scarto | Messaggio che Sdl invia al trasmittente nel caso in cui il file trasmesso (file FatturaPA o file archivio) non abbia superato i controlli previsti |
| File dei metadati | File che Sdl invia al destinatario, insieme al file FatturaPA |
| Ricevuta di consegna | Messaggio che Sdl invia al trasmittente per certificare l'avvenuta consegna al destinatario del file FatturaPA |
| Notifica di mancata consegna | Messaggio che Sdl invia al trasmittente per segnalare la temporanea impossibilità di recapitare al destinatario il file FatturaPA. È generalmente seguita da una ricevuta di consegna |
| Notifica di esito committente | Messaggio che il destinatario invia al Sdl per segnalare l'accettazione o il rifiuto della fattura ricevuta, la segnalazione può pervenire al Sdl entro il termine di 15 giorni |
| Notifica di esito | Messaggio che il Sdl inoltra al trasmittente contenente l'esito segnalato dal destinatario nella notifica di esito committente |
| Scarto esito committente | Messaggio che il Sdl invia al destinatario per segnalare un'eventuale situazione di non ammissibilità o non conformità della notifica di esito committente |
| Notifica di decorrenza termini | Messaggio che il Sdl invia sia al trasmittente sia al destinatario, trascorsi 15 giorni dalla data della prima comunicazione (ricevuta di consegna o notifica di mancata consegna) inoltrata al trasmittente senza aver ricevuto notifica di esito committente, per informare della decorrenza del periodo entro il quale il sistema accetta il messaggio notifica esito |
| Attestazione di avvenuta trasmissione della fattura con impossibilità di recapito | Messaggio che il Sdl invia al trasmittente trascorsi 10 giorni dalla data di notifica di mancata consegna nei casi di impossibilità di recapito del file all'amministrazione destinataria per cause non imputabili al trasmittente (amministrazione non individuabile all'interno dell'Indice delle Pubbliche Amministrazioni oppure problemi di natura tecnica sul canale di trasmissione) |

Messaggi - Nomenclatura

**Nome file ricevuto
senza estensione**

**Tipo
messaggio**

**Progressivo
univoco del file**
max 3 caratteri
alfanumerici

Estensione file
.xml

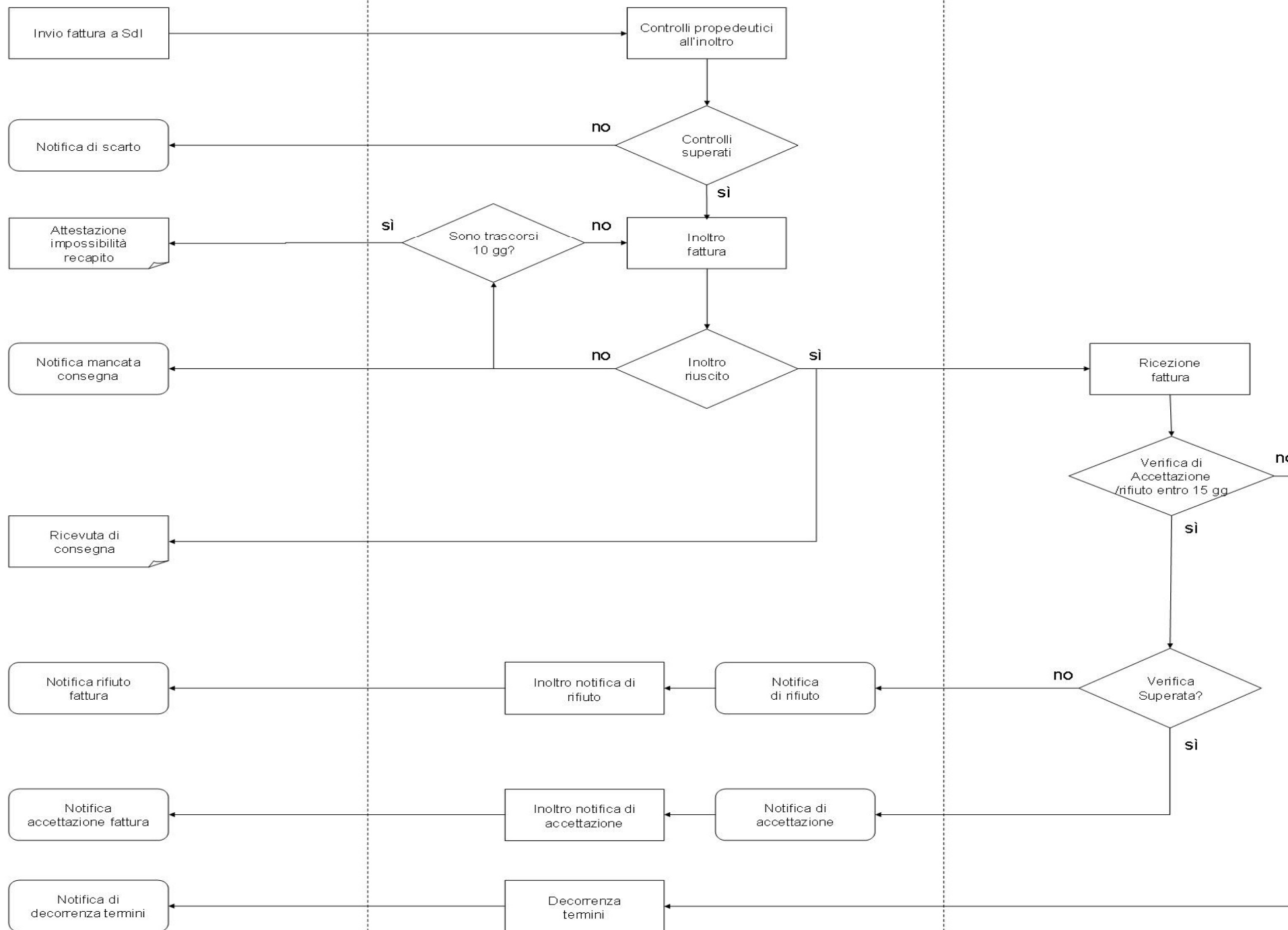
IT01707160436_00001_RC_001.xml

| Tipo | Descrizione |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| RC | Ricevuta di consegna |
| NS | Notifica di scarto |
| MC | Notifica di mancata consegna |
| NE | Notifica esito cedente / prestatore |
| MT | File dei metadati |
| EC | Notifica di esito cessionario / committente |
| SE | Notifica di scarto esito cessionario / committente |
| DT | Notifica decorrenza termini |
| AT | Attestazione di avvenuta trasmissione della fattura con impossibilità di recapito |

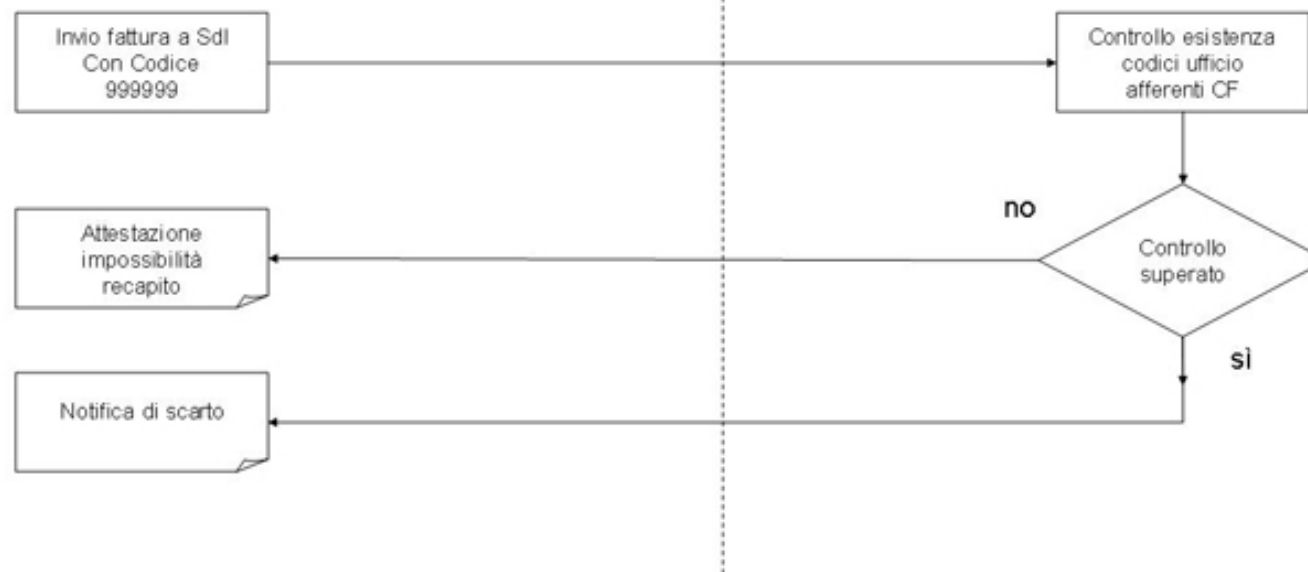
SOGGETTO TRASMITTENTE

SISTEMA DI INTERSCAMBIO

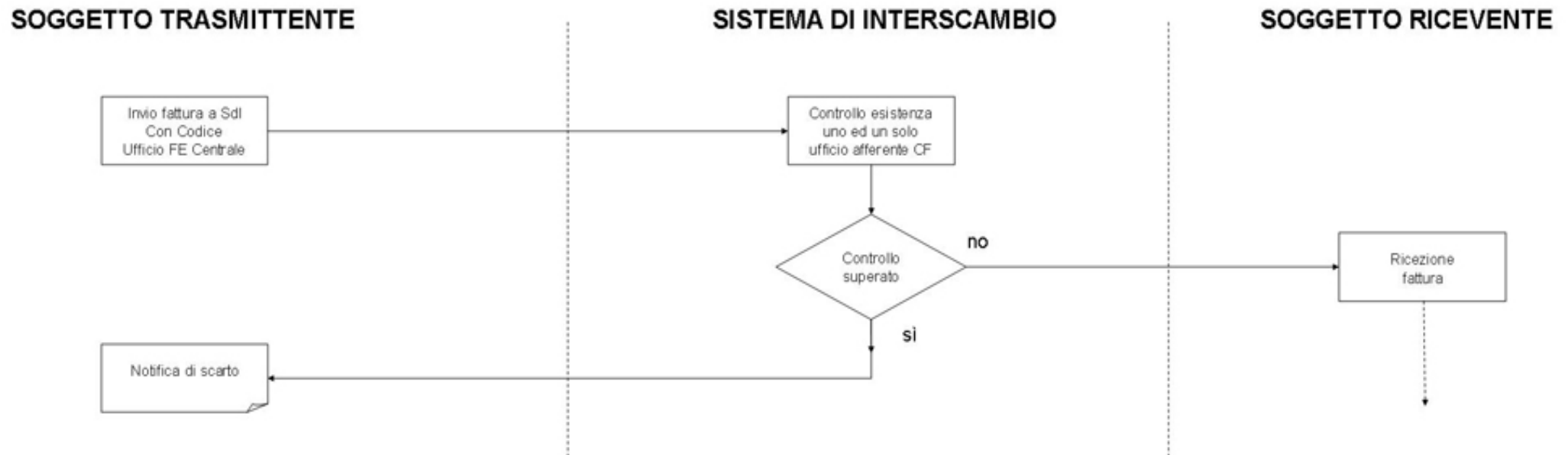
SOGGETTO RICEVENTE



- ❑ **Codice destinatario : 999999** (Circolare interpretativa n. 1 del 31 marzo 2014)

SOGGETTO TRASMITTENTE**SISTEMA DI INTERSCAMBIO**

- ❑ **Codice Ufficio di Fatturazione “Centrale”** (Circolare interpretativa n. 1 del 31 marzo 2014)



Azioni di supporto

Fabio Massimi

Agenzia per l'Italia Digitale*

UNINFO Commissione "Ebusiness e Servizi finanziari"*

CEN PC 434 on "Electronic invoicing"*

CEN pc 440 on "Electronic Public procurement"*

fabio.massimi@agid.gov.it

***Avvertenza: Questo contributo è tenuto come esperto indipendente che non rappresenta nessun Governo o organizzazione. Le opinioni espresse in questo documento sono il punto di vista dell'esperto e non riflettono necessariamente le opinioni del Governo o dell'organizzazione per i quali l'esperto lavora.**



- ❑ Regione Lazio - LAit ha reso disponibili due applicazioni web distribuite con licenza open source EUPL : "Modulo Fatturazione Attiva" che consente di comporre una fattura secondo lo standard FatturaPA; "Modulo Visualizzazione fattura e compilazione notifica esito committente".



- ❑ L'Arma dei Carabinieri ha sviluppato un'applicazione stand alone che dispone delle funzionalità di gestione degli allegati della fattura e produzione della notifica di esito committente. L'applicazione sarà distribuita con licenza gratuita dall'AgID.



- **Uniocamere e Agid** hanno reso disponibile sul sito <https://fattura-pa.infocamere.it> un servizio gratuito per l'emissione trasmissione e conservazione delle fatture elettroniche



- Il **Mercato elettronico della PA (MePA)** i mette a disposizione dei fornitori accreditati un servizio gratuito di **compilazione, emissione, trasmissione e conservazione della fattura elettronica PA**

Conservazione in modalità elettronica dei documenti rilevanti ai fini tributari

Fabio Massimi

Agenzia per l'Italia Digitale*

UNINFO Commissione "Ebusiness e Servizi finanziari"*

CEN PC 434 on "Electronic invoicing"*

CEN pc 440 on "Electronic Public procurement"*

fabio.massimi@agid.gov.it

***Avvertenza: Questo contributo è tenuto come esperto indipendente che non rappresenta nessun Governo o organizzazione. Le opinioni espresse in questo documento sono il punto di vista dell'esperto e non riflettono necessariamente le opinioni del Governo o dell'organizzazione per i quali l'esperto lavora.**

- ❑ DPR 633/72 art. 39 comma 3 così come modificato da L. 228/2012 (Legge di stabilità 2013) che recepisce **Direttiva 45/2010/UE**
- ❑ DMEF 17 giugno 2014 che ha abrogato **DMEF 23 gennaio 2004** (ex art. 21, co.5 del CAD)
- ❑ **Dlgs 82/2005 - CAD** (modificato dal DL n. 69/2013) e suoi decreti attuativi:
 - ❑ **DPCM 22.02.13 (GU 21.05.13)** - Regole tecniche in materia di generazione, apposizione e verifica delle firme elettroniche...
 - ❑ **DPCM 03.12.13 (GU 12.03.14)** – regole tecniche in materia di sistema di conservazione dei documenti informatici
 - ❑ **DPCM 13.11.14 (GU 12.01.15)** - Regole tecniche in materia di documento informatico

- ❑ **DPR 633/72 art. 39 comma 3** così come modificato da **L. 228/2012** (Legge di stabilità 2013) che recepisce **Direttiva 45/2010/UE**:

“Le fatture elettroniche sono **conservate in modalità elettronica, in conformità alle disposizioni del DMEF adottato ai sensi dell'articolo 21, comma 5, del decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82.** Le fatture create in formato elettronico e quelle cartacee possono essere conservate elettronicamente.”

- ❑ Si supera la “simmetria” di comportamento tra emittente e destinatario.

□ DPR 633/72 art. 39 comma 3:

“Il luogo di conservazione elettronica delle stesse, nonché dei registri e degli altri documenti previsti dal presente decreto e da altre disposizioni, può essere **situato in un altro Stato, a condizione che con lo stesso esista uno strumento giuridico che disciplini la reciproca assistenza.**”

- Si consente la conservazione elettronica di tutti i documenti fiscalmente rilevanti anche in altro Stato a condizione che con lo stesso esista una **reciproca assistenza basata su specifici atti** (es. direttiva, convenzioni bilaterali o multilaterali, TIEA*)

*Tax Information Exchange Agreement

□ DPR 633/72 art. 39 comma 3:

“Il soggetto passivo stabilito nel territorio dello Stato assicura, per finalità di controllo, **l'accesso automatizzato all'archivio e che tutti i documenti ed i dati in esso contenuti, compresi quelli che garantiscono l'autenticità e l'integrità delle fatture** di cui all'articolo 21, comma 3, siano stampabili e trasferibili su altro supporto informatico.”

- I verificatori dell'Amministrazione finanziaria devono sempre essere messi in condizione, dal soggetto titolare dei documenti, di analizzare ed acquisire gli stessi, anche se sono conservati in altro Stato.

"Modalità di assolvimento degli obblighi fiscali relativi ai documenti informatici ed alla loro riproduzione su diversi tipi di supporto", emanato ai sensi dell'articolo 21, comma 5, del Codice dell'Amministrazione digitale (D.Lgs. n. 82/2005).

- ❑ Abroga **DMEF 23 gennaio 2014**
- ❑ Richiamo integrale al **CAD** e ai suoi decreti attuativi in merito alle definizioni e regole tecniche per la gestione del documento informatico, in particolare alle regole tecniche sulla conservazione **DPCM del 3 dicembre 2013**
- ❑ Apporta notevoli **Semplificazioni**

- ❑ **Sistema di conservazione** che assicura la conservazione dei documenti e dei fascicoli informatici con i metadati a essi associati.
 - ❑ Ciclo di gestione dei documenti informatici e dei fascicoli informatici
 - ❑ Ruoli, procedure e modelli organizzativi
 - ❑ Standards
- ❑ Il **Responsabile della conservazione** che definisce e attua le politiche complessive del sistema di conservazione e ne governa la gestione
- ❑ Il **Manuale di conservazione** illustra dettagliatamente l'organizzazione, i soggetti coinvolti e i ruoli svolti dagli stessi, il modello di funzionamento, la descrizione del processo.



Oggetti della conservazione

Pacchetto di versamento



Pacchetto di distribuzione



- ❑ Ai fini dell'**interoperabilità tra sistemi** di conservazione sono adottate, almeno per i pacchetti di archiviazione, le specifiche della struttura dati di cui all'allegato 4:
 - ❑ **SInCRO** Supporto all'interoperabilità nella Conservazione e nel Recupero degli oggetti digitali (**UNI 11386:2010**)

Il sistema di conservazione

- ❑ Le nuove regole tecniche introducono il concetto di **processo di conservazione dei documenti informatici** attuato mediante un sistema di conservazione che, con l'adozione di norme, standard, procedure e tecnologie, assicura:
 - ❑ la conservazione dei documenti informatici/fascicoli informatici nel sistema garantendone le caratteristiche di **autenticità, integrità, affidabilità, reperibilità, leggibilità**
 - ❑ la **conservazione, integrata agli oggetti, delle informazioni di contesto (metadati)** generate nelle fasi di gestione e di conservazione dell'oggetto stesso;
 - ❑ la conservazione:
 - ❑ del **software di gestione, consultazione e conservazione**
 - ❑ degli **strumenti di ricerca**
 - ❑ l'accesso all'oggetto conservato, nel periodo prescritto dalla norma, **indipendentemente** dall'evolversi del **contesto tecnologico**



Il Responsabile della conservazione

- ❑ Opera d'intesa con:
 - ❑ responsabile del trattamento dei dati personali
 - ❑ responsabile della sicurezza
 - ❑ responsabile dei sistemi informativi
 - ❑ responsabile del servizio per la tenuta del protocollo informatico (nel caso delle PA)
- ❑ definisce le **caratteristiche e i requisiti del sistema di conservazione** curandone l'aggiornamento periodico e in presenza di cambiamenti normativi, organizzativi, procedurali o tecnologici rilevanti
- ❑ adotta le misure necessarie per la **sicurezza logica e fisica del sistema di conservazione**
- ❑ **garantisce il corretto svolgimento del processo di conservazione** secondo le modalità previste dal manuale di conservazione
- ❑ **verifica periodicamente l'effettiva integrità degli archivi** e della leggibilità degli stessi, provvedendo alla duplicazione o copia dei documenti informatici all'evolversi del contesto tecnologico
- ❑ nelle pubbliche amministrazioni svolge il ruolo di **pubblico ufficiale**



□ La conservazione può essere svolta:

□ **all'interno della struttura organizzativa** del soggetto produttore dei documenti informatici da conservare

Il Responsabile della conservazione può delegare formalmente lo svolgimento del processo di conservazione o di parte di esso ad uno o più soggetti di specifica competenza ed esperienza

□ **affidandola**, in modo totale o parziale, ad altri soggetti, pubblici o privati che offrono idonee garanzie organizzative e tecnologiche

*L'affidamento avviene attraverso un **contratto o convenzione di servizio** che preveda l'obbligo del rispetto del manuale di conservazione dove sono esplicitate le attività di competenza del produttore e del conservatore, nonché le modalità di trasferimento delle informazioni tra i due soggetti*

□ **Il soggetto esterno assume il ruolo di responsabile trattamento dati**

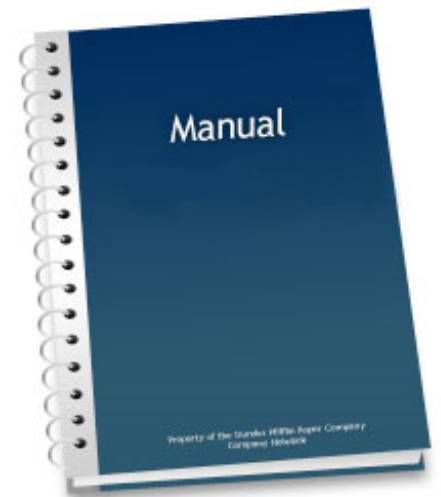
□ Le **PA** possono affidare le attività del processo di conservazione solo a **conservatori accreditati** presso l'Agenzia per l'Italia Digitale



Il manuale della conservazione

È un **documento informatico** contenente:

- ❑ la **struttura organizzativa** comprensiva delle funzioni, delle responsabilità e degli obblighi dei diversi soggetti che intervengono nel processo di conservazione
- ❑ la **descrizione del sistema di conservazione, comprensivo di tutte le componenti tecnologiche, fisiche e logiche**, opportunamente documentate
- ❑ la descrizione del **processo di conservazione**, delle modalità di presa in carico dei pacchetti di versamento e del trattamento dei pacchetti di archiviazione
- ❑ la **modalità di svolgimento del processo di esibizione e di esportazione** dal sistema di conservazione con la produzione del pacchetto di distribuzione
- ❑ la **descrizione delle tipologie degli oggetti sottoposti a conservazione**, comprensiva dell'indicazione dei **formati** gestiti, dei metadati da associare alle diverse tipologie di documenti e delle eventuali eccezioni



Circolare AgID n. 65 del 10 aprile 2014 sull'accREDITAMENTO dei conservatori

- ❑ Alla luce del **DPCM 3 dicembre 2013**, la **Circolare AgID n. 65 del 10 aprile 2014** definisce le modalità per **l'accREDITAMENTO e la vigilanza** da parte dell'Agenzia dei soggetti che svolgono attività di conservazione dei documenti informatici e intendono conseguire il riconoscimento del possesso dei **requisiti del livello più elevato, in termini di qualità e sicurezza**, specificando:
 - ❑ i requisiti di natura finanziaria, organizzativa e tecnica da soddisfare
 - ❑ i documenti da allegare alla domanda di accREDITAMENTO
 - ❑ l'iter istruttorio per l'accREDITAMENTO e le attività per la vigilanza
- ❑ I conservatori accREDITATI sono inseriti in un apposito **elenco pubblico**, pubblicato sul sito dell'Agenzia

La conservazione delle fatture elettroniche

- ❑ Le fatture elettroniche emesse nei confronti della PA **debbono essere obbligatoriamente conservate elettronicamente**: ciò vale tanto per l'emittente quanto per il destinatario della fattura
- ❑ Le fatture debbono essere **conservate per un periodo di 10 anni**, e con queste anche i documenti ad esse collegate, come ad esempio le ricevute di consegna a SDI (in quanto documenti inerenti alle fatture)
- ❑ Per la conservazione dei documenti informatici rilevanti ai fini tributari è necessaria **l'apposizione di un riferimento temporale opponibile a terzi** sul pacchetto di archiviazione
- ❑ In caso di verifiche, controlli o ispezioni, il documento informatico **è reso leggibile presso la sede del contribuente** ovvero presso il luogo di conservazione delle scritture
- ❑ Il documento conservato **può essere esibito anche per via telematica**

DMEF 17 giugno 2014: semplificazioni

| | DMEF 23 gennaio 2004 | DMEF 17 giugno 2014 |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Termine della conservazione | art. 2 cadenza almeno quindicinale | art. 3 (ex comma 4-ter dell'art. 7 del D.L. 10 giugno 1994, n. 357) come per gli altri libri e registri contabili entro il termine di tre mesi dalla scadenza prevista per la presentazione della dichiarazione annuale. |
| Comunicazione con l'Agenzia delle Entrate | art. 5 trasmissione dell'impronta dell'archivio entro il 4° mese successivo alla scadenza e termini per la presentazione delle dichiarazioni fiscali | art. 5 Il contribuente comunica che effettua la conservazione in modalità elettronica dei documenti rilevanti ai fini tributari nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta di riferimento. |
| Pagamento dell'imposta di bollo | art. 7 eliminazione delle comunicazioni preventive e consuntive | art. 6 esclusivamente con modalità telematica (F24), in un'unica soluzione, entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio. L'assolvimento è annotato nella fattura elettronica |

- ❑ La sezione “**soggetti depositari e luoghi di conservazione delle scritture contabili**” del modello AA9/12 va compilata quando i depositari sono diversi dal titolare
- ❑ Il **conservatore** è il soggetto, definito dal **CAD e riportato nel manuale di conservazione**, il quale opera solo il processo di “conservazione elettronica” dei documenti fiscali.
- ❑ Il Conservatore può essere:
 - ❑ Contribuente
 - ❑ Depositario (modello **AA9/12**)
 - ❑ Soggetto terzo (**Manuale della conservazione**)

Il progetto FatturaPA: bilancio al 30 settembre 2015

Fabio Massimi

Agenzia per l'Italia Digitale*

UNINFO Commissione "Ebusiness e Servizi finanziari"*

CEN PC 434 on "Electronic invoicing"*

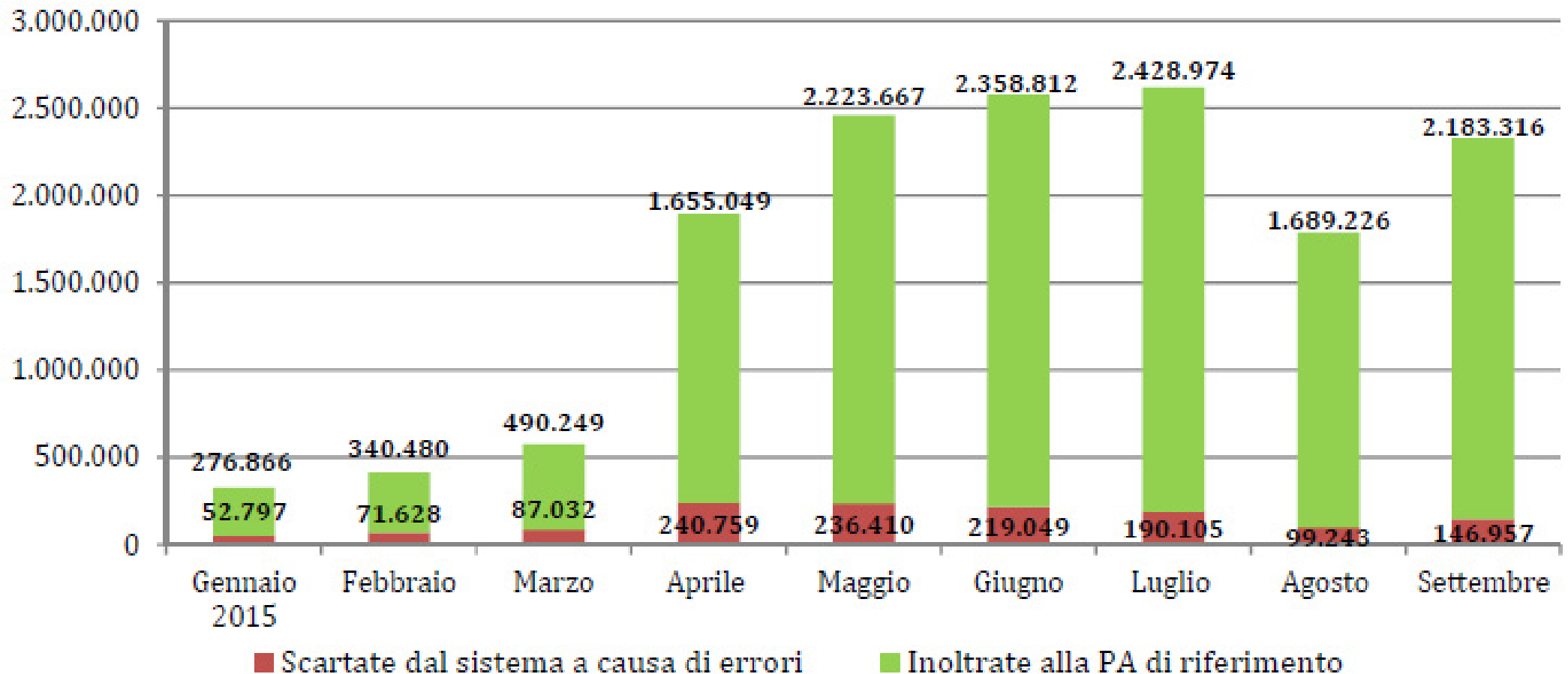
CEN pc 440 on "Electronic Public procurement"*

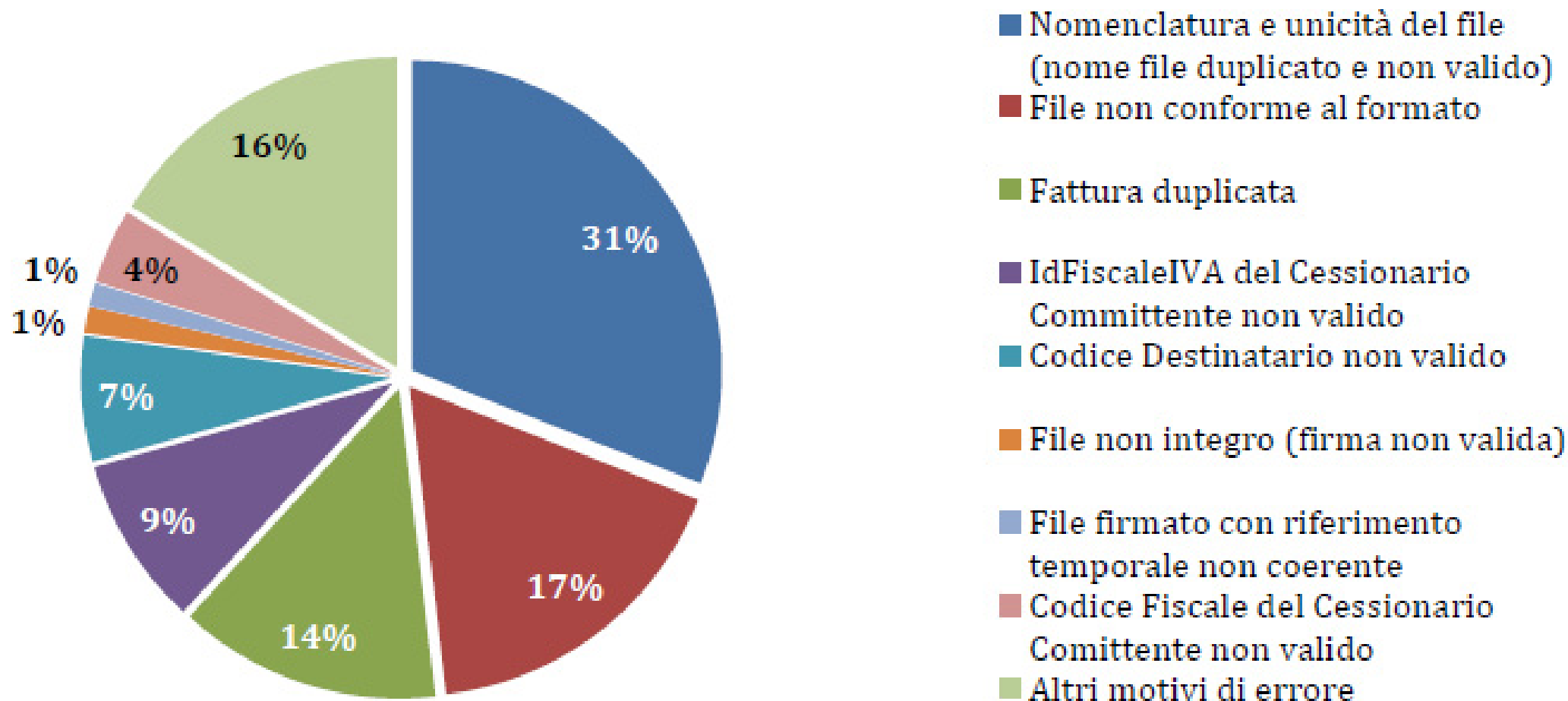
fabio.massimi@agid.gov.it

***Avvertenza: Questo contributo è tenuto come esperto indipendente che non rappresenta nessun Governo o organizzazione. Le opinioni espresse in questo documento sono il punto di vista dell'esperto e non riflettono necessariamente le opinioni del Governo o dell'organizzazione per i quali l'esperto lavora.**

I numeri dello SDI

- 16.952.226 file fattura ricevuti da SDI
- 15.213.497 inoltrati alla PA (89,7%)
- 1.695.816 scartati (10,0%)
- 37.133 inviate a 999999 (0,2%)

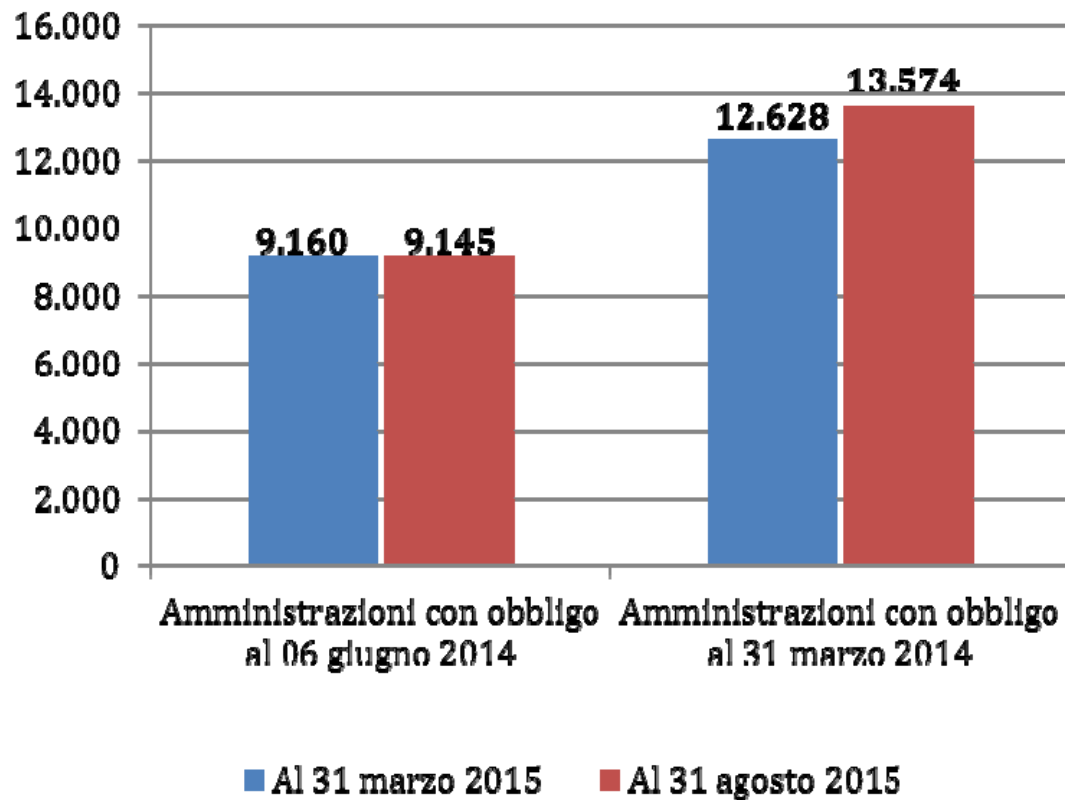




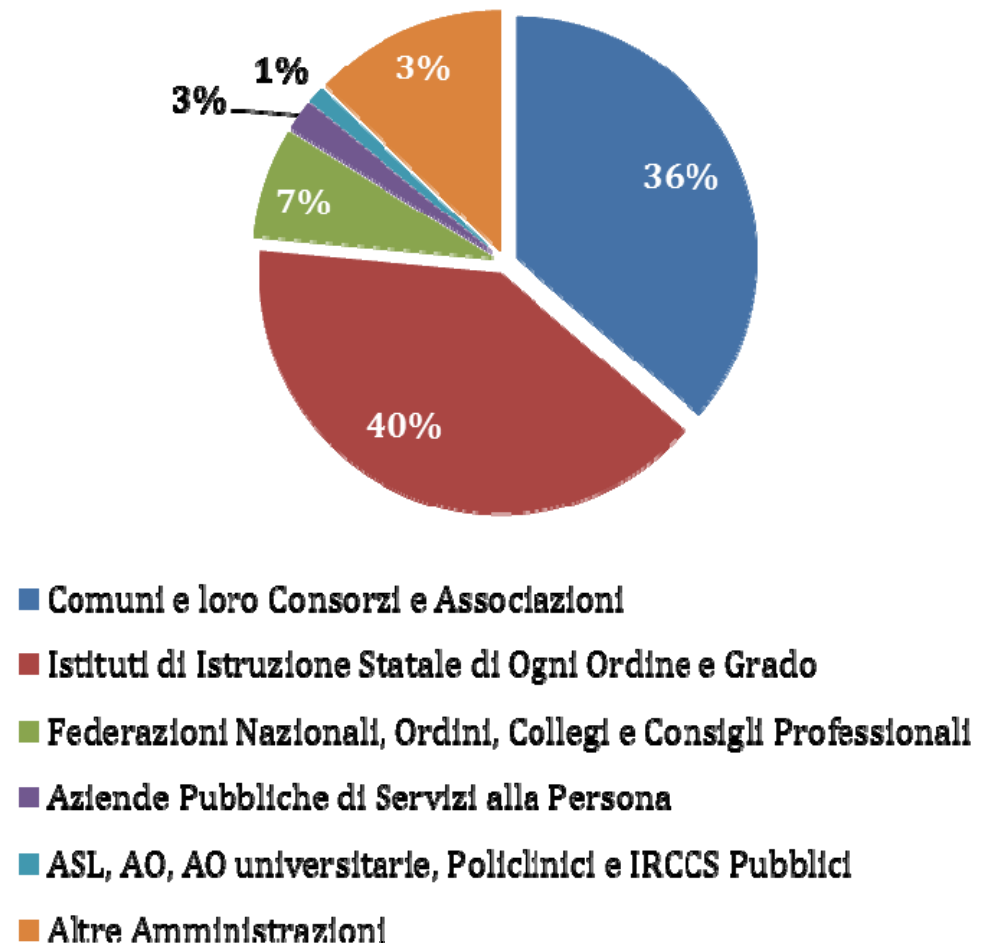
Stato dell'arte amministrazioni accreditate

□ 22.663 AMMINISTRAZIONI ACCREDITATE SU IPA

Amministrazioni accreditate su IPA



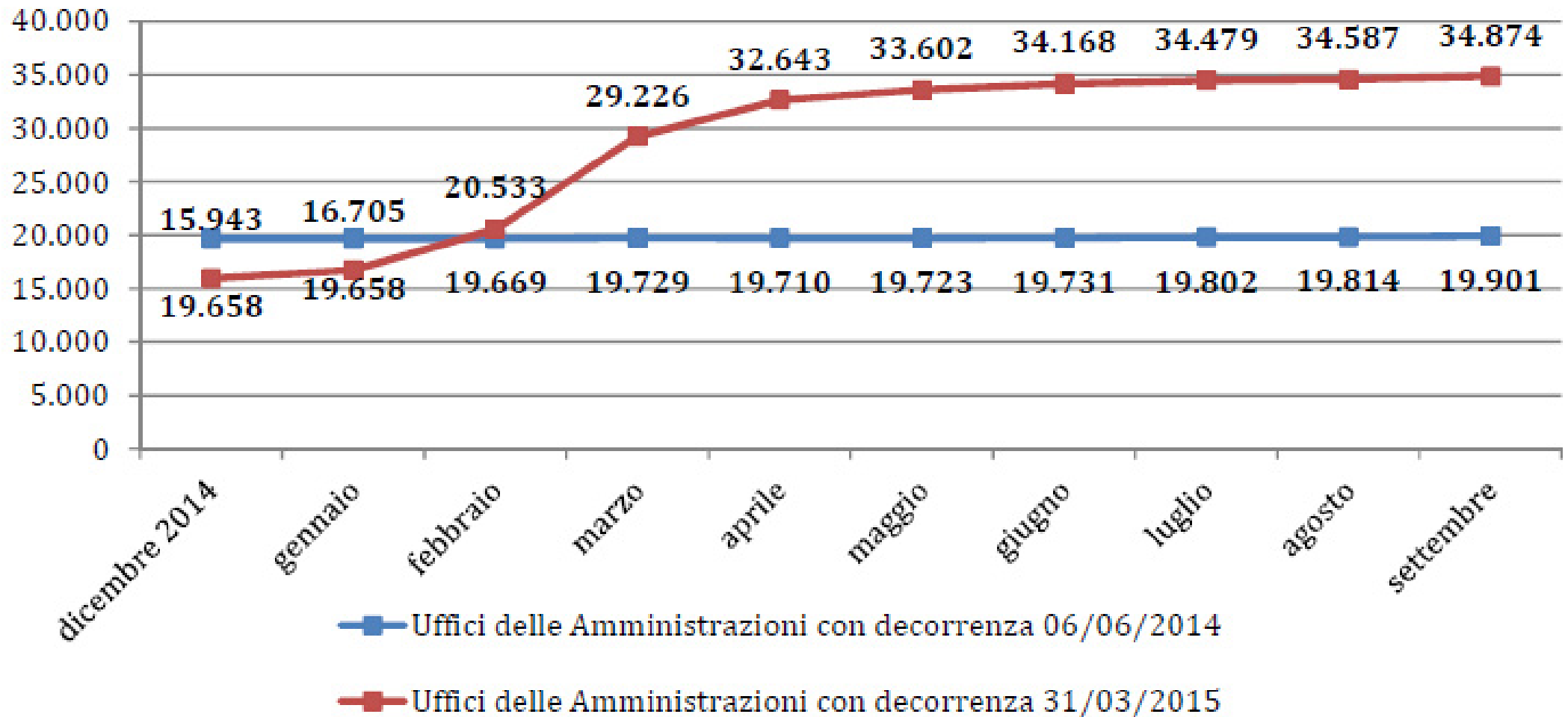
Tipologia di Amministrazioni accreditate in IPA al 31 agosto (% Amministrazioni)



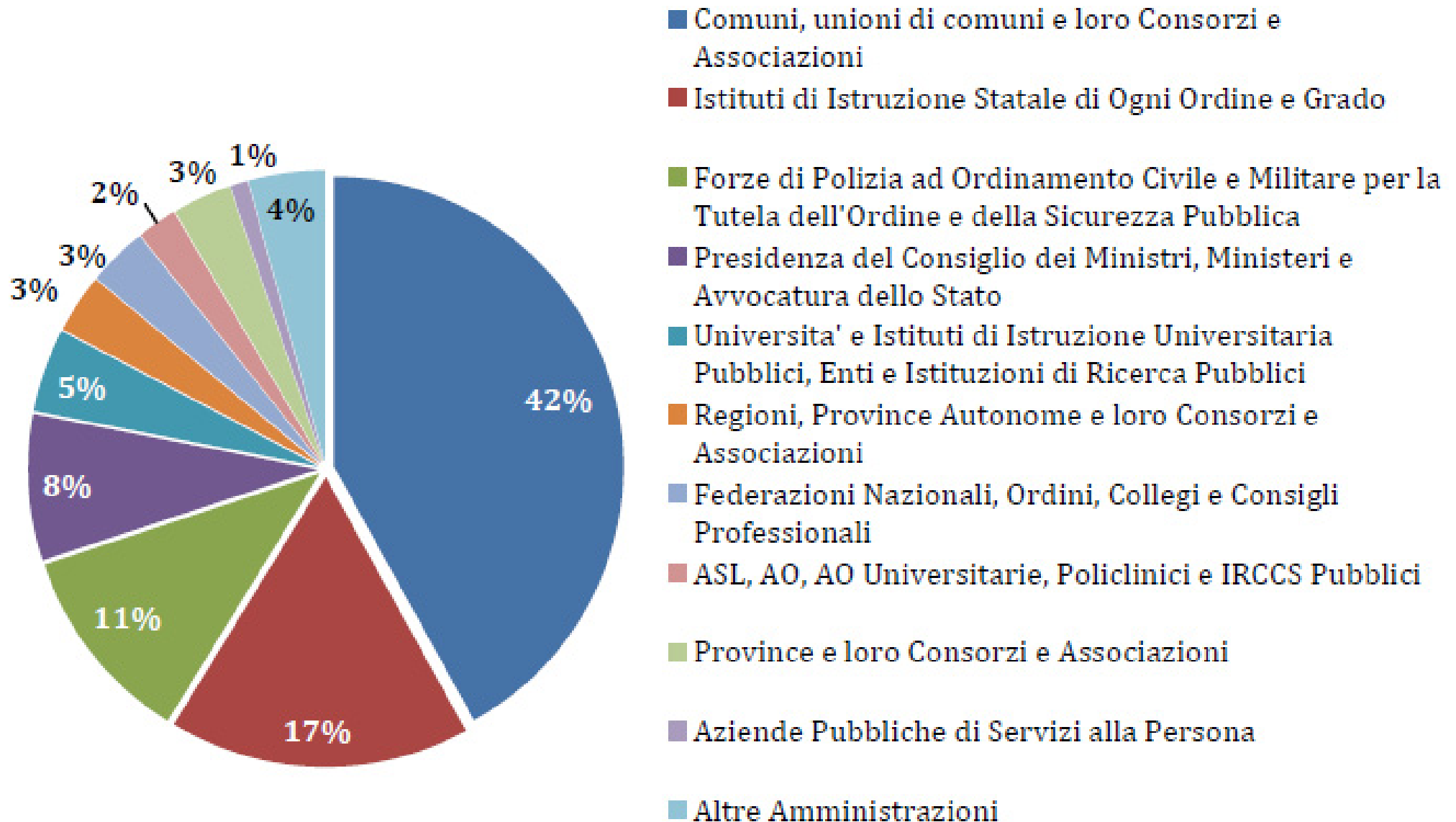
Fonte: elaborazione AgID su dati IPA

Trend degli uffici di fatturazione elettronica su IPA

□ 54.775 totale degli uffici di FEPA



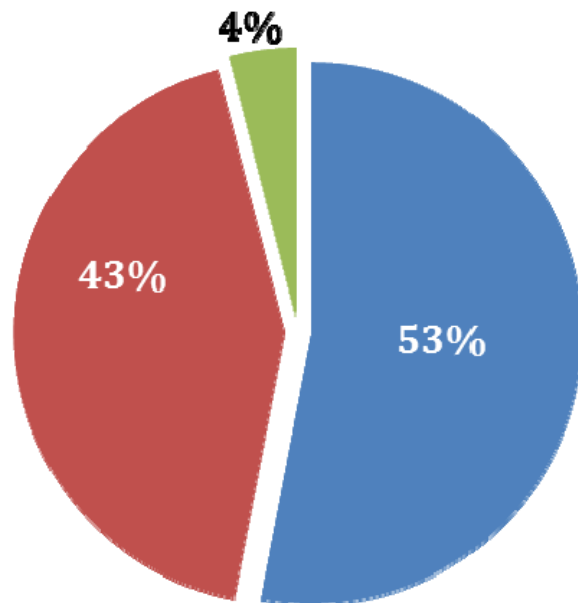
Tipologia di uffici di Fatturazione Elettronica (% uffici)



Stato dell'arte canale trasmissivo degli uffici

Ufficio centrale

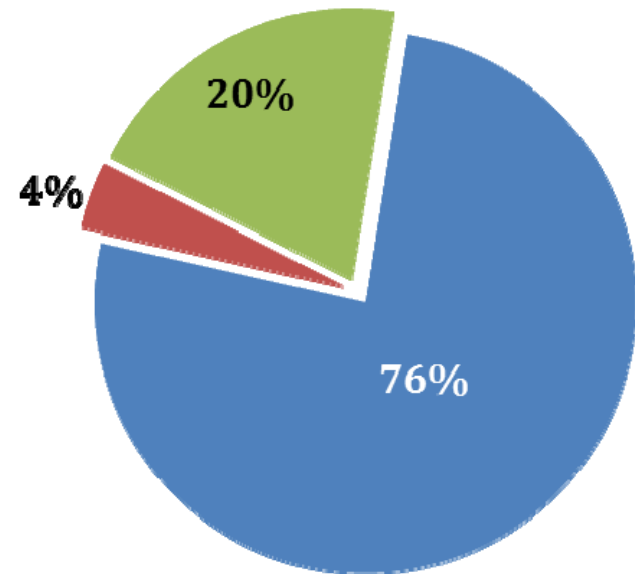
Canale utilizzato (% uffici di F.E.)



■ PEC ■ SDIFTP ■ SPCOOP

Ufficio non-centrale

Canale utilizzato (% uffici di F.E.)



■ PEC ■ SDIFTP ■ SPCOOP

Fonte: elaborazione AgID su dati IPA

REGIONI HUB

Calabria

Emilia-Romagna

Friuli Venezia Giulia

Lazio

Liguria

Lombardia

Marche

Piemonte

Prov. aut. di Bolzano

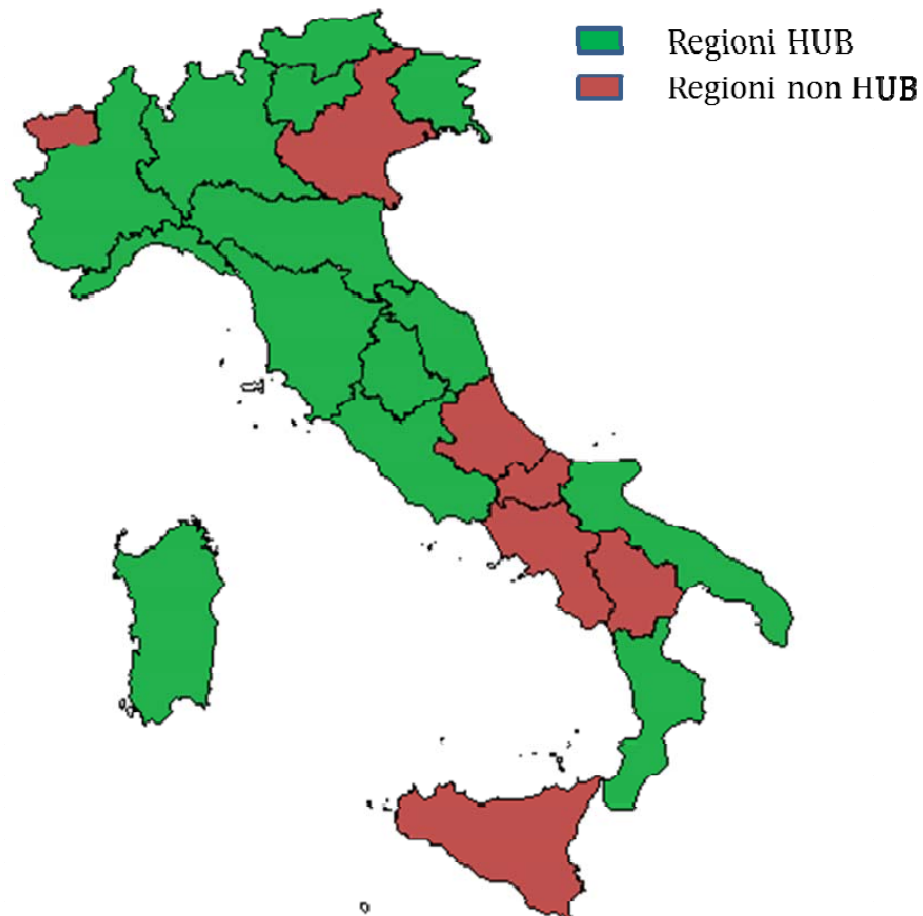
Prov. aut. di Trento

Puglia

Sardegna

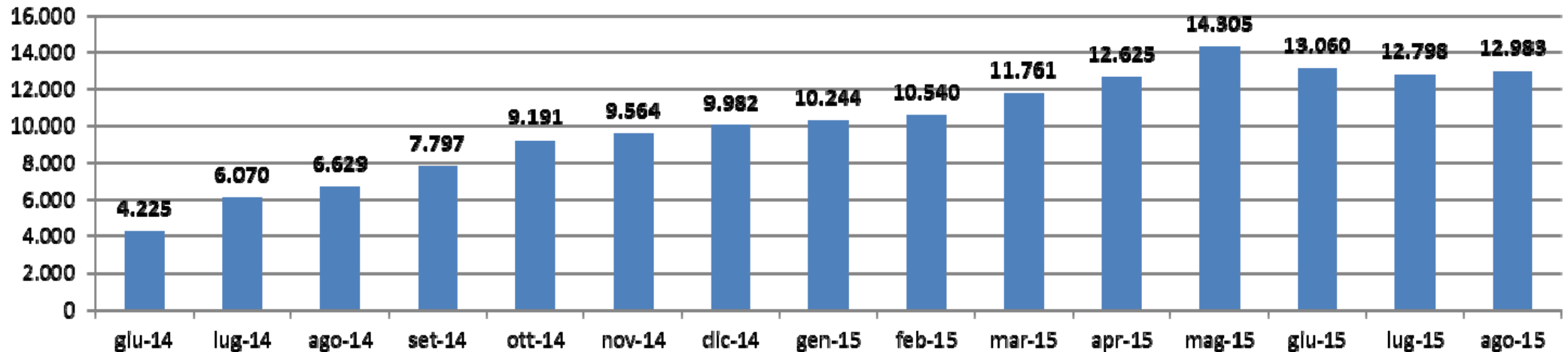
Toscana

Umbria

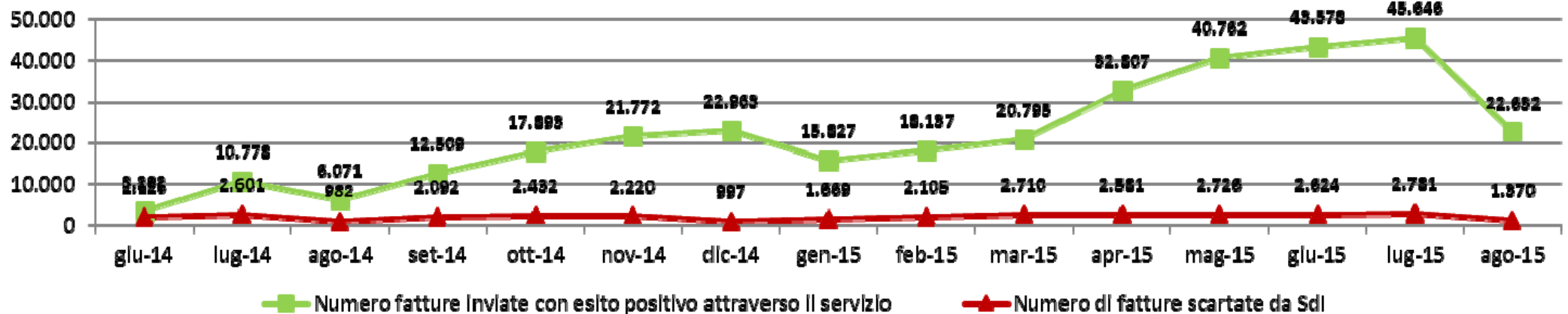


I servizi per le PMI - MEPA

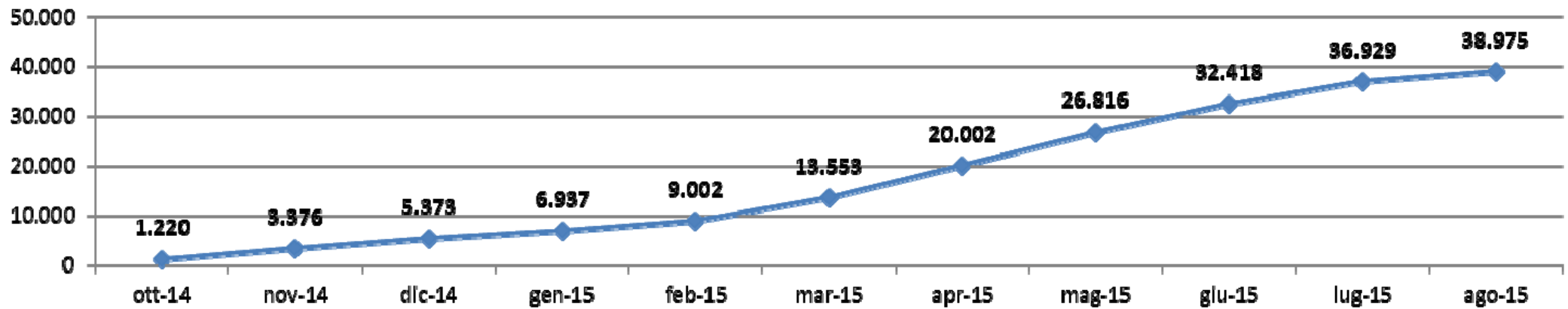
PMI attive al servizio di fatturazione elettronica del MePA



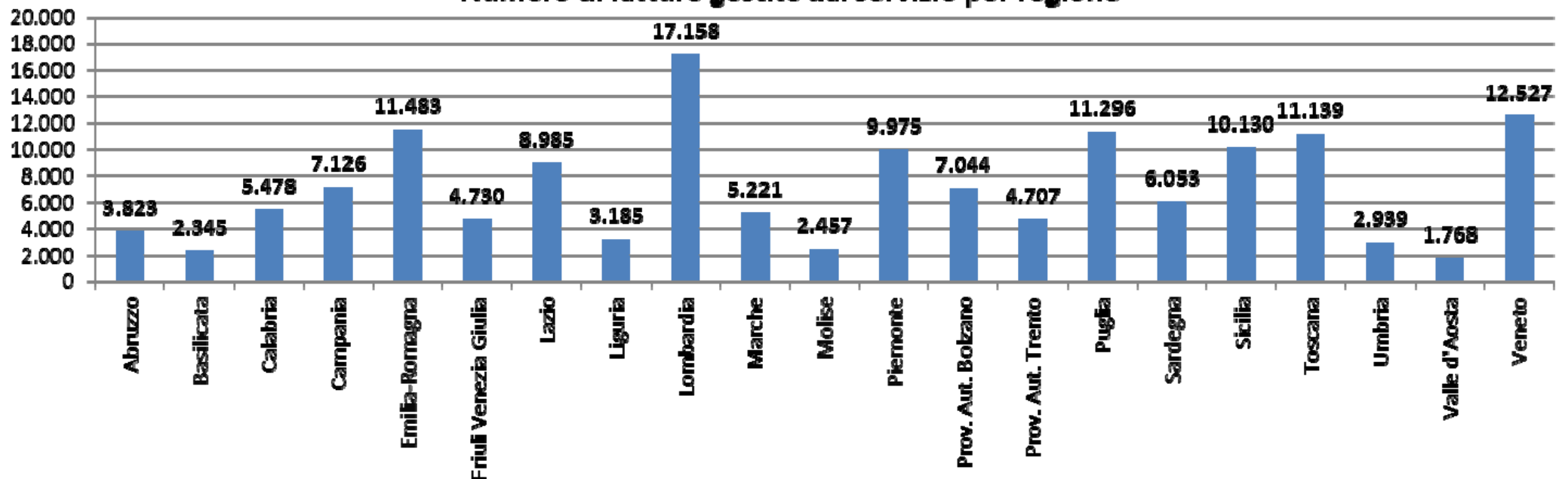
MePA: numero di fatture gestite dal servizio (trend mensile)



PMI registrate al servizio di fatturazione elettronica del Sistema delle Camere di Commercio



Numero di fatture gestite dal servizio per regione



Criticità e Vantaggi

Fabio Massimi

Agenzia per l'Italia Digitale*

UNINFO Commissione "Ebusiness e Servizi finanziari"*

CEN PC 434 on "Electronic invoicing"*

CEN pc 440 on "Electronic Public procurement"*

fabio.massimi@agid.gov.it

***Avvertenza: Questo contributo è tenuto come esperto indipendente che non rappresenta nessun Governo o organizzazione. Le opinioni espresse in questo documento sono il punto di vista dell'esperto e non riflettono necessariamente le opinioni del Governo o dell'organizzazione per i quali l'esperto lavora.**

Il processo di gestione della fattura in ingresso



Figura 4



Figura 5



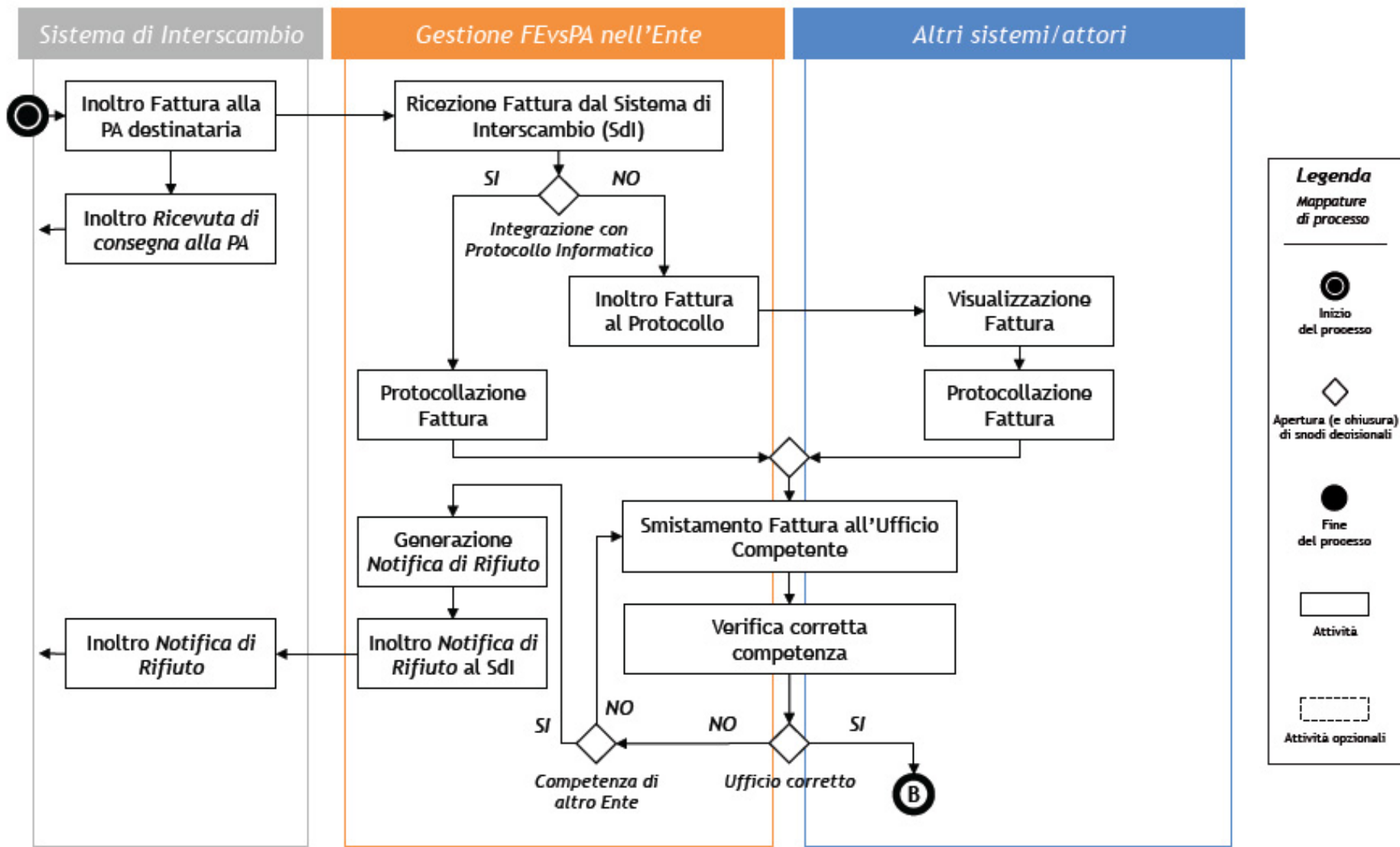
Figura 6



Fonte: "Quaderno del fare" Osservatori Polimi

1 – Protocollo e Smistamento

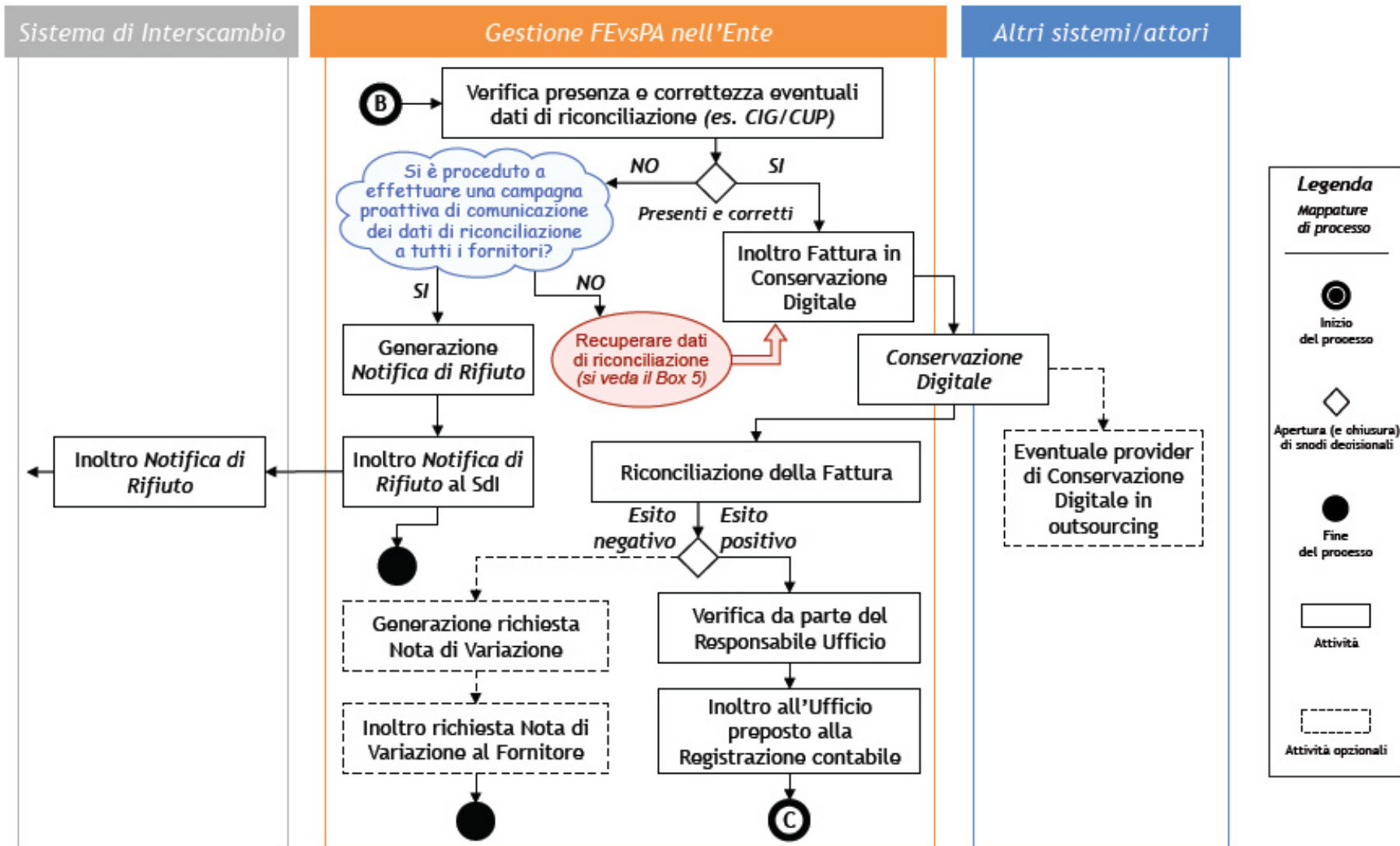
Protocollo e Smistamento



Fonte: "Quaderno del fare" Osservatori Polimi

2 – Riconciliazione e Archiviazione

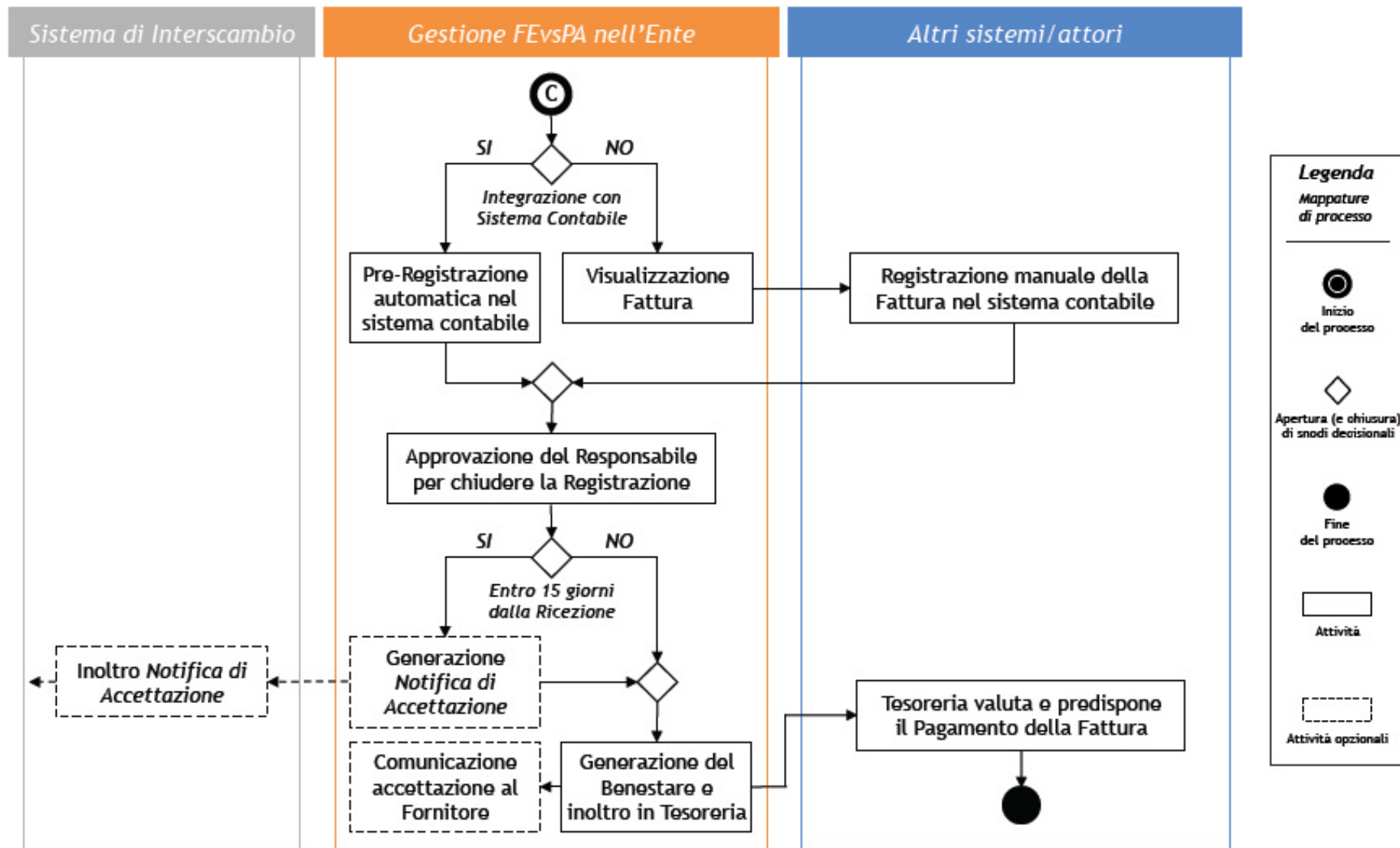
Riconciliazione e Archiviazione



Fonte: "Quaderno del fare" Osservatori Polimi

3 – Contabilizzazione e Pagamento

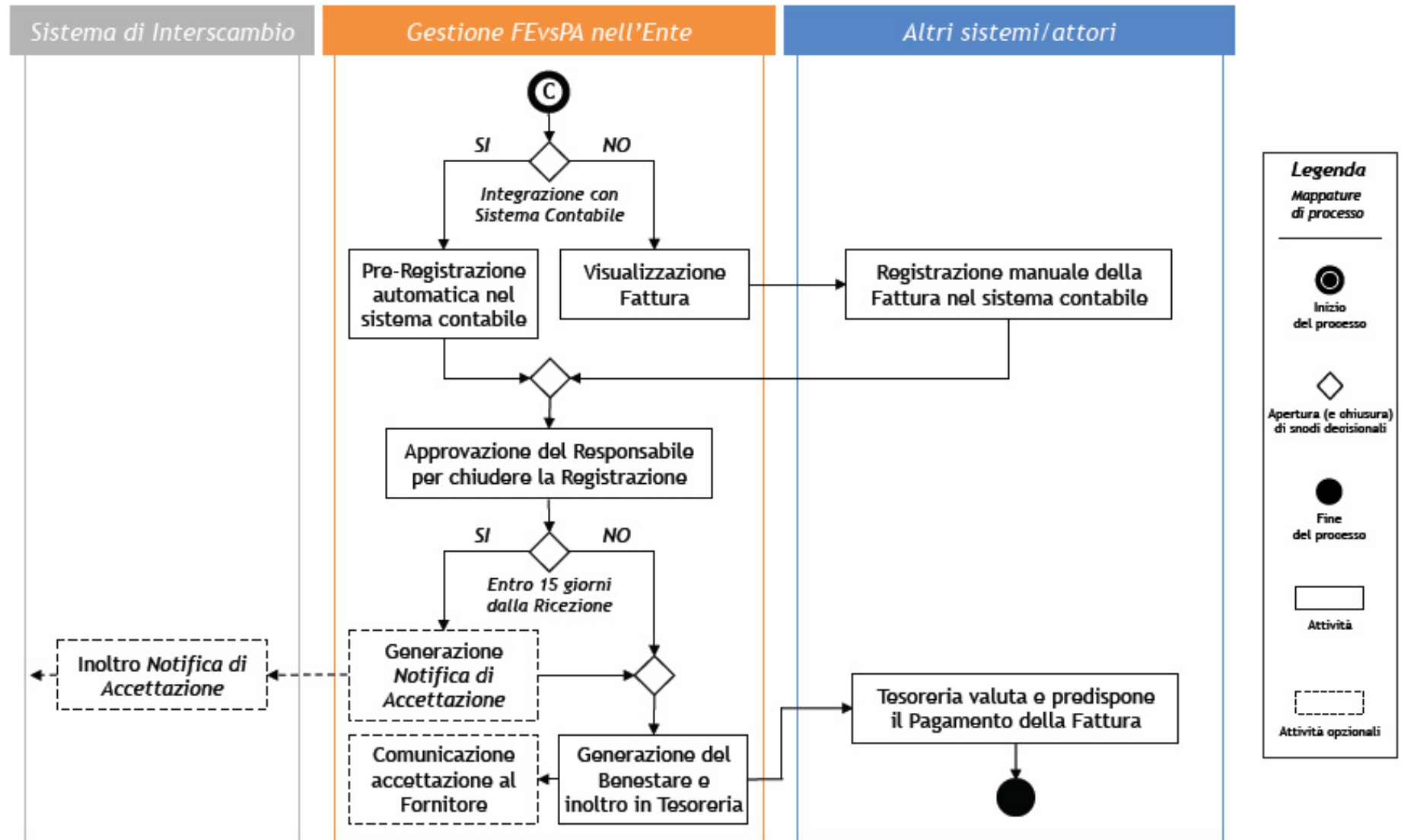
Contabilizzazione e Pagamento



Fonte: "Quaderno del fare" Osservatori Polimi

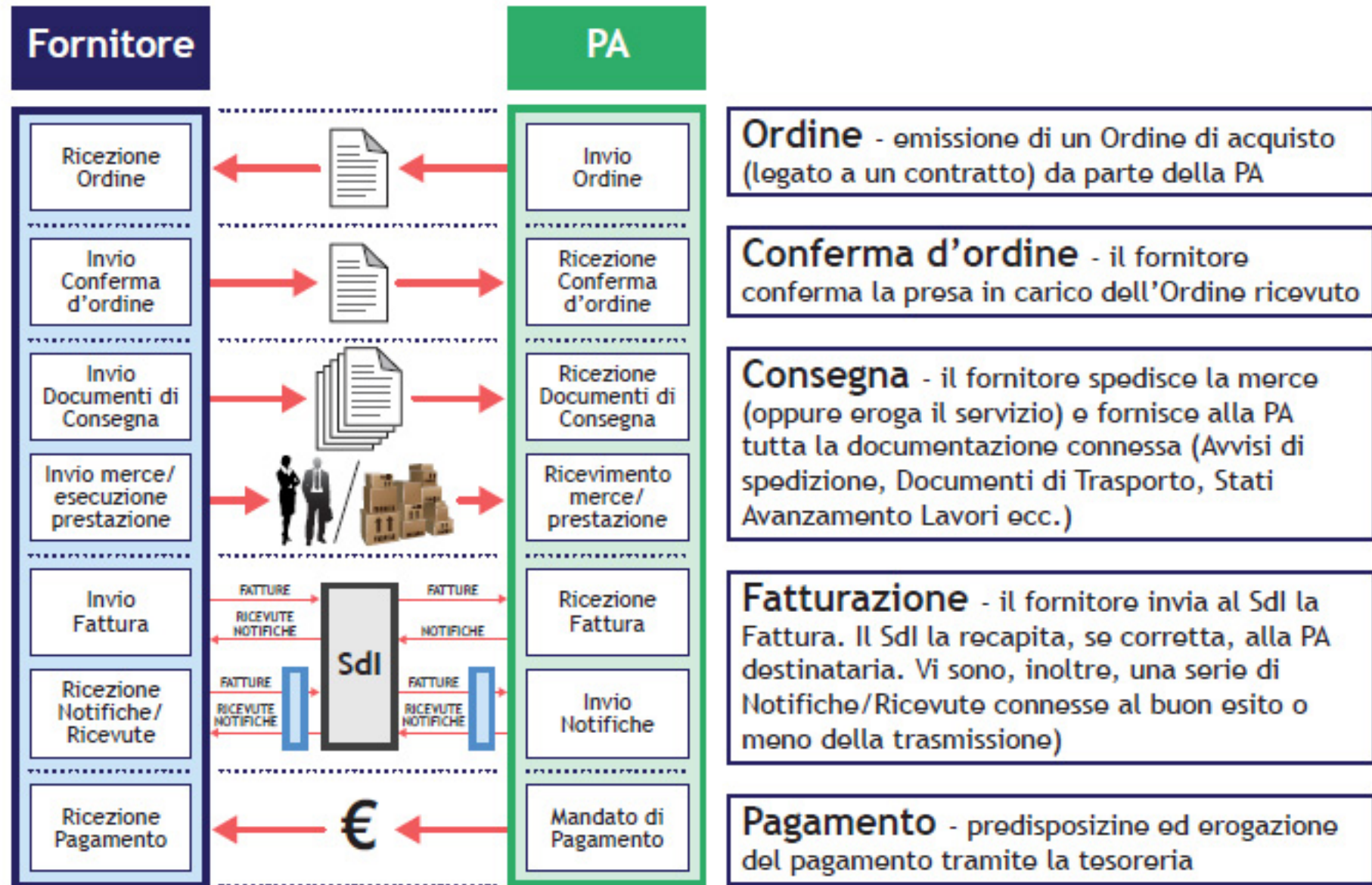
3 – Contabilizzazione e Pagamento

Contabilizzazione e Pagamento



Fonte: "Quaderno del fare" Osservatori Polimi

Automazione del ciclo dell'ordine



Fonte: "Quaderno del fare" Osservatori Polimi

Grazie per l'attenzione

Fabio Massimi

fabio.massimi@agid.gov.it