



Claudia Panazzolo
dott. commercialista e revisore legale

Pierluigi Di Bella
controllo di gestione e consulenza finanziaria

Gentili Clienti

Loro Sedi

Newsletter periodica di Studio

n. 09 – Maggio 2014

Sommario di questo numero:

1- Fatture alla Pubblica Amministrazione

Gentili Clienti,

Questa newsletter è dedicata unicamente alla questione ormai inderogabile della NUOVA fatturazione alla Pubblica Amministrazione.

L'argomento riguarda gli imprenditori che hanno a che fare con la Pubblica Amministrazione (PA), intesa non solo come Ministeri, ma anche Enti Locali, Comuni, Comunità Montane, Scuole Pubbliche, Forze dell'Ordine, organismi di pubblica utilità come Vigili del Fuoco, Ospedali, mense pubbliche, ecc.

Il tutto declinato non solo per le forniture di merci secondo capitolato di gare pubbliche, ma anche rispetto ad esempio alle semplici manutenzioni, oppure a rifornimenti di carburante ecc.

Ogni rapporto con la PA che vada fatturato andrà "canalizzato" **ESCLUSIVAMENTE ED OBBLIGATORIAMENTE** con fattura elettronica, pena il mancato pagamento della fattura stessa.

Si comprende l'importanza per i soggetti interessati di attrezzarsi per tempo.

Come di consueto, per maggiori informazioni ed approfondimenti vi preghiamo di contattarci.

Studio in via Monte Monfenera, 9/3 - 31044 Montebelluna (Tv) – tel. e fax 0423 603166

Claudia Panazzolo

cell. 347 1554755 - email. c.panazzolo@gmail.com

P.iva. 04365380262

Iscrizione Albo Dott. Comm. n. A1301 - Registro Revisori Legali n. 156009



Pierluigi Di Bella

email. info@pidibi.it www.pidibi.it

cell. 348 5522302

P.iva. 04451750261





Claudia Panazzolo
dott. commercialista e revisore legale

Pierluigi Di Bella
controllo di gestione e consulenza finanziaria

1- Fatture alla Pubblica Amministrazione

La Legge 244/2007, modificata dal Decreto Legislativo 201 del 2011, ha istituito l'obbligo di fatturazione elettronica verso la Pubblica Amministrazione (articolo 1, commi 209-214). Sulla base di tale previsione, la Pubblica Amministrazione (PA) non potrà più accettare le fatture in forma cartacea, né potrà procedere al relativo pagamento.

L'obbligo entra in vigore il 6 Giugno 2014 per l'emissione di fatture verso gli enti primari quali ministeri, agenzie fiscali, enti di previdenza.

Dal 31 Marzo 2015 l'obbligo di fattura elettronica sarà esteso a tutti gli altri enti pubblici, anche locali.

La fattura elettronica è un file XML (eXtensible Markup Language) elaborato secondo il formato e il tracciato definito dal Sistema di Interscambio.

L'autenticità dell'origine e l'integrità del contenuto sono garantite tramite l'apposizione della firma elettronica qualificata di chi emette la fattura.

Il file XML può contenere una fattura singola (un solo corpo fattura) oppure un lotto di fatture (più corpi fattura con la stessa intestazione destinataria).

Il file XML così preparato, firmato e nominato nel rispetto delle regole previste, può essere inviato al Sistema di Interscambio attraverso cinque diversi canali di trasmissione:

- Posta Elettronica Certificata (PEC): l'invio mediante PEC è possibile per gli operatori economici forniti di una casella di Posta Elettronica Certificata. L'utilizzo del canale PEC non presuppone alcun tipo di accreditamento preventivo presso il Sistema di Interscambio. I file XML devono essere spediti come allegato del messaggio di PEC.
- Invio via web: il Sistema di Interscambio mette a disposizione un'applicazione per inviare una fattura (file XML) attraverso un'interfaccia web. Per accedervi è necessario essere in possesso di credenziali Entratel o Fisconline o essere provvisti di Carta Nazionale dei Servizi (CNS) precedentemente abilitata ai servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate.
- Servizio SDICoop – Trasmissione: il Servizio SDICoop - Trasmissione è disponibile per coloro che desiderano inviare le fatture e ricevere le relative notifiche di esito utilizzando dei servizi di cooperazione applicativa (web-services). Per usufruire di questo canale di trasmissione è necessario accreditarsi presso il Sistema di Interscambio.
- Servizio SDIFTP: il Servizio SDIFTP è disponibile per coloro che desiderano inviare le fatture e ricevere le relative notifiche di esito utilizzando una modalità di trasferimento dati tramite protocollo FTP (File Transfer Protocol). L'utilizzo di tale modalità presuppone una struttura a supporto delle attività informatiche e la capacità di gestire sistemi informativi e un centro elaborazione dati con continuità e con disponibilità di personale di presidio; si adatta pertanto a soggetti che movimentano elevati volumi di fatture. Per usufruire di questo canale di trasmissione è necessario accreditarsi presso il Sistema di Interscambio.
- Servizio SPCoop – Trasmissione: Il Servizio SPCoop - Trasmissione è disponibile per coloro che desiderano inviare le fatture e ricevere le relative notifiche di esito utilizzando dei servizi di cooperazione applicativa (web-services) tramite il Sistema Pubblico di Connettività (SPC) secondo le modalità definite dall'Agenzia per l'Italia Digitale. Per usufruire di questo canale di trasmissione è necessario accreditarsi presso il Sistema di Interscambio.

Studio in via Monte Monfenera, 9/3 - 31044 Montebelluna (Tv) – tel. e fax 0423 603166

Claudia Panazzolo

cell. 347 1554755 - email. c.panazzolo@gmail.com

P.iva. 04365380262

Iscrizione Albo Dott. Comm. n. A1301 - Registro Revisori Legali n. 156009



Pierluigi Di Bella

email. info@pidibi.it www.pidibi.it

cell. 348 5522302

P.iva. 04451750261





Claudia Panazzolo
dott. commercialista e revisore legale

Pierluigi Di Bella
controllo di gestione e consulenza finanziaria

Il Sistema di Interscambio è il sistema informatico deputato alla ricezione delle fatture elettroniche verso la PA, all'esecuzione di controlli sui file ricevuti rispetto agli standard di tracciato definiti ed alla trasmissione delle fatture elettroniche alle singole Amministrazioni.

Il Sistema di Interscambio non ha alcun ruolo amministrativo e non assolve compiti relativi all'archiviazione e conservazione delle fatture.

Per approfondimenti, tutte le informazioni utili sulle tematiche, la normativa di riferimento, la documentazione tecnica sulla fattura elettronica, le modalità di trasmissione e i servizi di supporto e assistenza, sono disponibili su www.fatturapa.gov.it, un sito dedicato esclusivamente alla fatturazione elettronica verso le Pubbliche Amministrazioni.

Va precisato inoltre che:

- esiste una precisa anagrafica di tutti gli enti della PA, con un codice assegnato che identifica univocamente l'ente (la singola scuola, il singolo distretto dei Carabinieri o dei Vigili del Fuoco destinatario della fattura). Senza tale codice la fattura non può essere processata dal sistema di interscambio;
- c'è l'obbligo di riportare in fattura elettronica i riferimenti del codice identificativo di gara (C.I.G.) e il codice unico di progetto (C.U.P.) che la Pubblica Amministrazione assegna ogni volta che viene istituito un bando;
- Le fatture elettroniche devono seguire una propria numerazione separata da quella delle fatture cartacee;
- dopo l'invio della fattura elettronica (in formato XML e firmata digitalmente) attraverso uno dei canali sopra elencati, il sistema di interscambio fornisce una ricevuta di ricezione ed una di accettazione (o di rifiuto, ad esempio per non conformità del protocollo XML richiesto). Ad ultimo l'ente destinatario una volta ricevuta la fattura dal sistema di Interscambio fornisce ricevuta di ricezione. Solo allora, con tutte le ricevute positive, si potrà considerare consegnata la fattura;
- la fattura elettronica e tutte le ricevute ad essa relative, in quanto documenti nativi in formato elettronico, devono rispettare i dettami della conservazione documentale

Studio in via Monte Monfenera, 9/3 - 31044 Montebelluna (Tv) – tel. e fax 0423 603166

Claudia Panazzolo

cell. 347 1554755 - email. c.panazzolo@gmail.com

P.iva. 04365380262

Iscrizione Albo Dott. Comm. n. A1301 - Registro Revisori Legali n. 156009



Pierluigi Di Bella

email. info@pidibi.it www.pidibi.it

cell. 348 5522302

P.iva. 04451750261





Claudia Panazzolo
dott. commercialista e revisore legale

Pierluigi Di Bella
controllo di gestione e consulenza finanziaria

sostitutiva, quindi “cristallizzate” con marca temporale certa, rilasciata da un organo certificato e risultano non più modificabili. Devono essere conservate secondo la normativa sulla conservazione sostitutiva e rese accessibili in caso di ispezione dell’Agenzia delle Entrate, per un tempo minimo di 10 anni. Il formato cartaceo dei documenti può essere completamente omesso;

- alcuni programmi gestionali aziendali, sono già pronti alla creazione del file XML per la PA, ma la maggior parte delle software house non hanno implementato, né l’invio dello stesso con firma digitale, né l’archiviazione documentale sostitutiva.

Appare chiaro che la complessità di questa procedura è notevole. Sia nella preparazione ed invio della fattura, ma ancor più, vi assicuriamo, nel sistema di conservazione documentale sostitutiva.

Per questo motivo lo Studio, come anticipato in altra newsletter, si è attivato per essere pronto già alla prima scadenza del 06.06.14 nel sostituirsi all’imprenditore in questo processo, ricercando sul mercato un partner professionale che possa svolgere quest’attività in maniera sicura e certificata.

In dettaglio lo Studio, è in grado di preparare la fattura in formato XML

- sia partendo dal cartaceo prodotto nei sistemi classici
- sia partendo dal file XML prodotto dal gestionale normalmente in uso

di firmare digitalmente il file, di inviarlo all’ente destinatario, di monitorare il flusso delle ricevute, di archiviare in maniera documentale sostitutiva tutta la documentazione relativa per dieci anni.

Il prezzo del servizio offerto sarà concordato con ogni singolo cliente in base all’impegno richiesto allo Studio.

Studio in via Monte Monfenera, 9/3 - 31044 Montebelluna (Tv) – tel. e fax 0423 603166

Claudia Panazzolo
cell. 347 1554755 - email. c.panazzolo@gmail.com
P.iva. 04365380262
Iscrizione Albo Dott. Comm. n. A1301 - Registro Revisori Legali n. 156009



Pierluigi Di Bella
email. info@pidibi.it www.pidibi.it
cell. 348 5522302
P.iva. 04451750261





Claudia Panazzolo
dott. commercialista e revisore legale

Pierluigi Di Bella
controllo di gestione e consulenza finanziaria

Riteniamo che sia già sufficientemente difficile incassare dalla Pubblica Amministrazione, perciò abbiamo speso notevoli energie per evitare che fatture non inviate nei modi prescritti dalla legge costituiscano un alibi per lo Stato per non pagare.

Si ricorda a tutti i clienti che questa e le precedenti newsletter sono consultabili a questo link:
http://www.pidibi.it/newsletter_10.html.

Studio in via Monte Monfenera, 9/3 - 31044 Montebelluna (Tv) – tel. e fax 0423 603166

Claudia Panazzolo

cell. 347 1554755 - email. c.panazzolo@gmail.com

P.iva. 04365380262

Iscrizione Albo Dott. Comm. n. A1301 - Registro Revisori Legali n. 156009



Pierluigi Di Bella

email. info@pidibi.it www.pidibi.it

cell. 348 5522302

P.iva. 04451750261

