
Nota metodologica

Gli Obiettivi della Ricerca

L'edizione 2008-2009 dell'Osservatorio Fatturazione Elettronica e Dematerializzazione si è posta i seguenti obiettivi:

- analizzare la diffusione dei modelli di fatturazione elettronica e conservazione sostitutiva e di integrazione del ciclo ordine-pagamento in Italia;
- stimare i potenziali benefici conseguibili – per le singole imprese, per il sistema Paese e per la Pubblica Amministrazione – dall'adozione dei diversi modelli di fatturazione elettronica;
- studiare gli approcci organizzativi adottati nei progetti di fatturazione elettronica, con specifico riferimento alle modalità di “governo” dei progetti e di gestione della complessità, sia interna sia esterna;
- condurre un'analisi comparata Italia-estero dei principali fattori di carattere sistemico che spiegano il diverso tasso di diffusione della fatturazione elettronica;
- monitorare l'evoluzione del quadro normativo e dei principali progetti di standardizzazione, sia in Italia sia in Europa;
- verificare sul campo i benefici derivanti dall'adozione dei diversi modelli di fatturazione elettronica, con particolare riferimento ai settori non inclusi nelle Ricerche degli anni passati e alle piccole e medie imprese.

Le Metodologie adottate

Per raggiungere gli obiettivi sopra esposti, sono state impiegate le seguenti metodologie.

- *Modelli per la valutazione della redditività.* È stato sviluppato un insieme di modelli – a partire da un meta-modello comune – per la stima dei benefici e della redditività di progetti di fatturazione elettronica in numerosi settori. I modelli sono stati validati in quasi 100 imprese appartenenti a una decina di settori diversi. I dati di costo e investimento sono stati stimati grazie alla collaborazione di più di 30 fornitori di servizi e soluzioni di fatturazione elettronica.
- *Interviste dirette con aziende utenti.* Sono state condotte oltre 50 interviste con manager coinvolti in progetti di fatturazione elettronica e integrazione del ciclo ordine-pagamento.
- *Business Case Approfonditi.* Sono stati avviati 15 studi di caso approfonditi, finalizzati ad analizzare accuratamente l'impatto organizzativo e i benefici ottenuti, in altrettante imprese attive con progetti di fatturazione elettronica ritenuti particolarmente interessanti. Questi studi di caso si protrarranno nel tempo in modo da analizzare l'evoluzione dei progetti.
- *Analisi dell'offerta.* Sono state condotte interviste dirette con oltre 70 operatori del mondo dell'offerta di software, soluzioni e servizi di fatturazione elettronica e integrazione del ciclo ordine-pagamento.
- *Indagine estensiva su imprese utenti e non utenti.* È stata condotta una survey online per raccogliere le opinioni di imprese utenti e non utenti di soluzioni di fatturazione elettronica, ottenendo risposte complete e valide da 428 imprese. L'insieme delle risposte è rappresentativo di un'ampia copertura settoriale e di diverse dimensioni

aziendali (142 risposte sono relative a piccole imprese).

- *Modelli per la stima dei benefici a livello Paese.* Sulla base dei modelli per la valutazione della redditività e di un'analisi puntuale dei dati strutturali che caratterizzano le principali filiere in Italia, si sono stimati il numero di fatture (e di cicli commerciali) per ciascuna filiera e gli impatti potenziali derivanti dall'adozione dei diversi modelli di fatturazione elettronica e integrazione del ciclo ordine-pagamento.
- *Analisi on field dello scenario internazionale.* Le dinamiche di diffusione della fatturazione elettronica in Finlandia, Germania e Spagna sono state analizzate a partire da un'approfondita campagna di interviste "in loco" con i principali protagonisti (provider tecnologici, aziende utenti, associazioni di filiera, membri della PA, ricercatori).
- *Analisi del quadro normativo.* Si sono raccolte informazioni sull'evoluzione del quadro normativo italiano ed europeo, inclusa la nuova giurisprudenza e i nuovi elementi interpretativi emessi da tutti gli Enti preposti, tramite relazione diretta con le principali fonti (Agenzia delle Entrate, Expert Group della Commissione Europea, Cnipa ecc.).
- *Workshop interattivi.* Sono stati organizzati, da settembre 2008 ad aprile 2009, 6 Workshop a invito – a cui hanno partecipato provider tecnologici, associazioni di filiera, consulenti ed esperti – per la condivisione dei principali risultati della Ricerca e per favorire una discussione critica sul tema.

I risultati ottenuti attraverso l'applicazione delle differenti metodologie sono stati sottoposti a confronto incrociato, in modo da migliorarne l'affidabilità e ottenere una più piena comprensione dei fenomeni oggetto dell'analisi.