



# COMUNE DI RIVODUTRI

Provincia di Rieti



Servizio Finanziario

ORIGINALE DI DETERMINAZIONE  
DEL RESPONSABILE Servizio Finanziario

N. <b>88</b>	DATA <b>10-06- 2019</b>	Oggetto: <b>incarico aggiornamento PCC (piattaforma crediti commerciali) - ditta Kibernetes- cig ZAF28C9146</b>
-----------------	--------------------------------	--

## IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

VISTO il decreto sindacale n. 1 del 09-06-2014 con il quale vengono confermate, alla sottoscritta, le funzioni di responsabile del servizio finanziario e tributi e responsabile dell'acquisto di beni e servizi non aventi valutazione di natura tecnica,

Richiamata la determina n. 1 dell'8-01-2018 con la quale si incaricava Società Kibernetes S.r.l di procedere con l'attività di conservazione delle dichiarazioni IVA ed IRAP anche per il prossimo triennio con la società Kibernetes srl;

Preso atto che con l'art. 27 del D.L. 66/2014 che richiama gli artt. 7 e 7bis del SD.L. 35/2013 viene introdotto il monitoraggio dei debiti delle pubbliche amministrazioni, in particolare il comma 2 prevede che le P.A. immettano sulla piattaforma la data ed altre informazioni relative alle fatture pervenute, registrate, liquidate ed altre informazioni, come meglio specificato nel preventivo presentato dalla Società Kibernetes S.r.l;

Visto il preventivo del 05-06-2019 protocollo n. 2493, presentato dalla Società Kibernetes S.r.l. di Roma per "l'aggiornamento e la bonifica dei documenti contabili all'interno della PCC (piattaforma dei crediti commerciali)", ad un costo di € 1.500,00 + iva per un totale di € 1.830,00;

Considerato:

- che la Società Kibernetes S.r.l. è la ditta affidataria di altri incarichi in merito alla fiscalità passiva dell'Ente (IVA e IRAP) e che è garantita la professionalità e competenza;
- che l'attività d'aggiornamento e la bonifica dei documenti contabili all'interno della PCC comporta un carico di lavoro elevato non gestibile dall'ufficio senza compromettere le normali attività di lavoro e la garanzia di ottemperanza dei servizi assegnati;
- ritenuto di affidare alla Società Kibernetes S.r.l. il servizio di *l'aggiornamento e la bonifica dei documenti contabili all'interno della PCC (piattaforma dei crediti commerciali)*, al costo di 1.830.00 compresa iva

Visto il regolamento comunale per la fornitura di beni e servizi approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 65 del 13/06/2001

VISTO lo schema di bilancio di previsione 2019-2021 approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 16-05-2019;

Richiamato l'art. 183 del TUEL circa l'assunzione di impegni di spesa;

VISTO il vigente regolamento di contabilità  
Visto il D.lsg.vo 267/2000

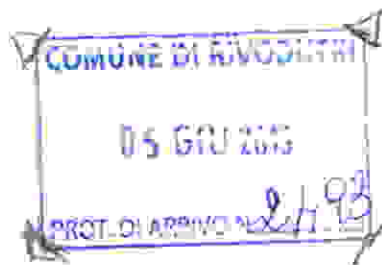
DETERMINA

1. di affidare alla Società Kibernetes S.r.l. il servizio di *aggiornamento e bonifica dei documenti contabili all'interno della PCC (piattaforma dei crediti commerciali)*, al costo di 1.830,00 compresa iva;
2. di impegnare la somma di € 1.830,00 sul cap 101034 al codice di bilancio **01.02-1.03.02.19.005** in conto competenza 2019;
3. dare atto che alla liquidazione ed al pagamento della spesa sopra specificata si provvederà con apposita liquidazione dopo presentazione di fattura a conclusione del servizio.
4. di trasmettere, ai sensi del 4° comma dell'art. 151 del D.lgs.vo 18-08-2000 n. 267, la presente determinazione in originale e n. 2 copie al Responsabile del Servizio Finanziario- Ufficio di Ragioneria - per l'apposizione del Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa oggetto del presente provvedimento.

Rivodutri, lì **10-06-2019**



Il Responsabile del Servizio  
**Loredana Rag. Lodovici**



**Kibernetes**  
Κύβερνήτης

# SOLUZIONI E SERVIZI PER GLI ENTI PUBBLICI

## KSD-Aggiornamento PCC

IL SERVIZIO DI KIBERNETES PER  
L'AGGIORNAMENTO E LA BONIFICA DEI  
DOCUMENTI CONTABILI ALL'INTERNO DELLA  
*Piattaforma dei Crediti Commerciali*

Per il Comune di Rivodutri

c.a. Dott.ssa Loredana Lodovici

Silea 04 giugno 2019  
PR-U-TV-2019-1281

**Kibernetes**

DA 40 ANNI A FIANCO DEGLI ENTI PUBBLICI

[www.kibernetes.it](http://www.kibernetes.it)

[info@kibernetes.it](mailto:info@kibernetes.it)

# INDICE

## I CONTENUTI

INTRODUZIONE .....	3
IL CONTESTO NORMATIVO .....	3
GLI ADEMPIMENTI PREVISTI .....	4
LE OPERAZIONI E LE FASI CONTABILI .....	5
IL SERVIZIO DI KIBERNETES PER L'AGGIORNAMENTO E LA BONIFICA DEI DOCUMENTI CONTABILI ALL'INTERNO DELLA PIATTAFORMA DEI CREDITI COMMERCIALI.....	7
KSD - AGGIORNAMENTO PCC.....	7
CONDIZIONI DI FORNITURA.....	8

## INTRODUZIONE

La Piattaforma dei Crediti Commerciali (ex Piattaforma certificazione crediti) serve a monitorare i debiti commerciali della Pubblica Amministrazione. Per debiti commerciali si intendono appalti, forniture, somministrazioni e prestazioni professionali.

## IL CONTESTO NORMATIVO

Nel corso degli ultimi anni il Governo ha prestato grande attenzione al tema dei **debiti commerciali** della pubblica amministrazione.

I provvedimenti adottati tra il 2012<sup>1</sup> e il 2013<sup>2</sup> hanno riguardato prevalentemente l'abbattimento dello stock di debiti pregressi, mentre, nelle disposizioni normative emanate a partire dal 2014<sup>3</sup>, sono stati previsti anche interventi volti ad evitare il ricrearsi delle situazioni "patologiche" del passato<sup>4</sup> e alla realizzazione di un articolato sistema di monitoraggio del ciclo di vita dei debiti commerciali di nuova formazione.

Per quanto riguarda le misure rivolte all'**abbattimento dei debiti pregressi** della pubblica amministrazione (P.A.), gli interventi che sono stati posti in essere mediante l'introduzione delle norme sono:

- Certificazione dei crediti su istanza
- Ricognizione dei debiti
- Pagamento dei debiti pregressi
- Garanzia dello stato sui debiti pregressi

Le funzioni di tracciatura delle fatture presenti nel sistema PCC sono illustrate nello schema seguente.

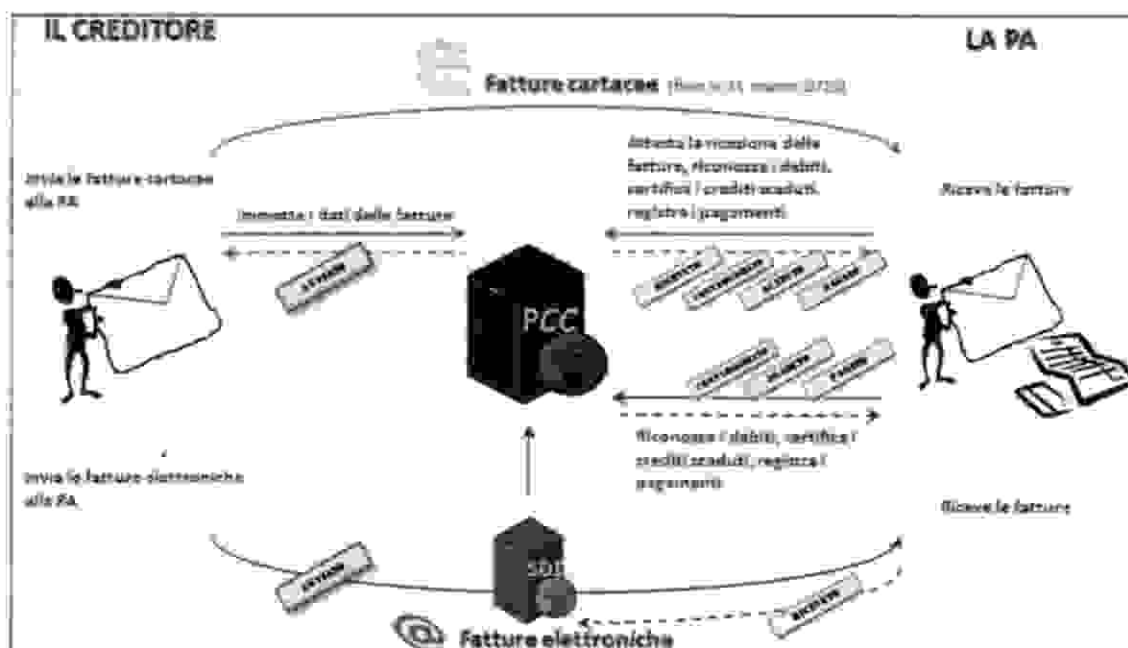


Figura 1

<sup>1</sup> D.L. 52/2012 e D.L. 95/2012.

<sup>2</sup> D.L. 35/2013 e D.L. 102/2013.

<sup>3</sup> D.L. 66/2014.

<sup>4</sup> Direttiva 2011/7/UE.

## GLI ADEMPIMENTI PREVISTI

Con il D.L. 66/2014 e in particolare l'art. 27 che richiama gli art. 7 e 7 bis del D.L. 35/2013 viene introdotto il monitoraggio dei debiti delle pubbliche amministrazioni.

Di seguito si riporta un estratto dei principali adempimenti introdotti:

Il **comma 2** prevede che le P.A. immettano sulla piattaforma la data ed altre informazioni relative alle fatture pervenute (**fase di ricezione**)<sup>21</sup>, nonché alcuni dati derivanti dalla loro registrazione sui rispettivi sistemi contabili, indicando gli importi *liquidati*, quelli *sospesi* e quelli *non liquidabili* (**fase di contabilizzazione**). Infine, si noti che l'espressione presente nella norma "anche sulla base dei dati di cui al comma 1" sta ad indicare che le P.A. sono tenute a immettere anche dati riferiti a fatture per le quali i fornitori non abbiano provveduto all'adempimento previsto nel comma 1, salvo l'obbligo di cui al comma 4<sup>22</sup>.

Il **comma 3** prevede che, per le fatture elettroniche, trasmesse mediante il sistema di interscambio (SDI), i dati di ciascuna fattura e le informazioni relative all'invio e alla ricezione siano acquisiti dalla piattaforma automaticamente senza necessità di ulteriori adempimenti oltre a quelli previsti dal D.M. 55/2013.

Il **comma 4** prevede che le P.A., entro il giorno 15 di ciascun mese, comunichino le fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza del pagamento senza che lo stesso sia stato disposto (**fase di comunicazione dei debiti scaduti**). Al riguardo, si evidenzia che il sistema PCC rileva il termine previsto per il pagamento dai dati presenti nelle fatture stesse o, in mancanza, calcolandolo in base ai tempi previsti dal D.Lgs. 231/2002. Tuttavia, per evitare errori derivanti dall'applicazione dei suddetti automatismi, **le P.A. sono comunque tenute a confermare sul sistema PCC che i debiti siano effettivamente scaduti**.

Il **comma 5** ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) l'avvenuto pagamento della fattura (**fase di pagamento**), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato in operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il **comma 7** prevede che i dati acquisiti nei modi descritti nei commi precedenti siano completamente utilizzabili sia per rilasciare le certificazioni dei crediti che per produrre report, indicatori, ecc., a beneficio delle P.A., dei fornitori, e di tutti gli altri soggetti coinvolti nel processo, ciascuno per le informazioni di rispettiva pertinenza.

Con l'articolo 41, 41bis e 42 vengono introdotte altri adempimenti in merito al monitoraggio del debito delle PA e in particolare:

- Attestazione dei pagamenti oltre scadenza e dei tempi di pagamento attraverso la pubblicazione dell'indicatore annuale di tempestività (art. 41 c. 1 e 2)
- Obbligo della tenuta del registro delle fatture

A rafforzare quanto già introdotto dal D.L. 66/2014 c'è anche la L. 145/2018 (legge di bilancio 2019) e in particolare l'art. 1 commi da 859 a 872 che introducono l'obbligo di aggiornare costantemente la piattaforma (c. 867) anche al fine di quantificare lo stock di debiti commerciali al 31/12/2018 (c. 861).

<sup>20</sup> Sono documenti equivalenti che non costituiscono fattura, ad esempio, le note di debito emesse da soggetti non titolari di partita IVA.

<sup>21</sup> Solo per le fatture cartacee, emesse anteriormente all'entrata in vigore dell'obbligo di fatturazione elettronica verso la P.A. o per documenti equivalenti che non costituiscono fattura.

<sup>22</sup> Solo per le fatture cartacee, emesse anteriormente all'entrata in vigore dell'obbligo di fatturazione elettronica verso la P.A., o per documenti equivalenti che non costituiscono fattura.

## LE OPERAZIONI E LE FASI CONTABILI

L'articolo 7-bis del D.L. 35/2013, introdotto con il comma 1 dell'articolo 27 del D.L. 66/2014, stabilisce che siano puntualmente rilevate sul sistema PCC le operazioni sotto-elencate:

- a. **invio** della fattura da parte del creditore;
- b. **ricezione** della fattura da parte della pubblica amministrazione (P.A.);
- c. **contabilizzazione** della fattura da parte della P.A., con indicazione dell'importo **liquidato, sospeso e/o non liquidabile**;
- d. eventuale **comunicazione dei debiti scaduti** da parte della P.A., entro il giorno 15 del mese successivo alla scadenza;
- e. eventuale **certificazione dei crediti** da parte della P.A. su istanza del creditore, ex articolo 9, commi 3-bis e 3-ter, del D.L. 185/2008 e articolo 12, comma 11-quinquies, del D.L. 16/2012;
- f. eventuale **anticipazione e/o cessione** dei crediti certificati ad una Banca o ad un Istituto finanziario abilitato;
- g. eventuale **compensazione** dei crediti certificati con somme dovute agli agenti della riscossione a seguito di iscrizione a ruolo, ex articolo 28-*quater* del DPR 602/1973, ovvero con somme dovute in base a istituti definitivi della pretesa tributaria o istituti deflativi del contenzioso tributario, ex articolo 28-*quinquies* del DPR 602/1973<sup>35</sup>;
- h. **pagamento** della fattura da parte della P.A.

Per ciascuna di tali operazioni, che corrispondono ad altrettante **fasi del ciclo di vita dei debiti commerciali**, sono previsti specifici adempimenti da effettuare sul sito [crediti.commerciali.mef.gov](http://crediti.commerciali.mef.gov). Si noti che le fasi di cui alle lettere *a* e *b* vengono effettuate dal SDI, le fasi *c* e *h* vengono effettuate dal sistema Siope+. Le fasi *a*, *b*, *c* e *h* sono evidentemente necessarie, mentre le fasi di cui alle lettere *d*, *e*, *f* e *g* sono solo eventuali, poiché dipendono dal verificarsi di determinate circostanze.

In dipendenza delle diverse fasi del ciclo di vita, ciascuna fattura può trovarsi in uno (o più) dei seguenti stati contabili:

- **INVIATA**: la fattura è stata immessa nel sistema PCC dal creditore;
- **RICEVUTA**: la fattura è pervenuta alla P.A. destinataria;
- **RESPINTA**: la fattura è stata rifiutata dalla P.A. destinataria<sup>36</sup>;
- **CONTABILIZZATA**: la fattura è stata rilevata nel sistema contabile della P.A., con indicazione dell'importo **liquidato, sospeso e/o non liquidabile**;
- **CERTIFICATA**: la fattura è stata inclusa in una certificazione dei crediti;
- **PAGATA**: la P.A. ha emesso il mandato di pagamento.

Il **caricamento delle informazioni sul sistema**, tanto per i creditori<sup>36</sup> quanto per le P.A., può avvenire nelle seguenti modalità:

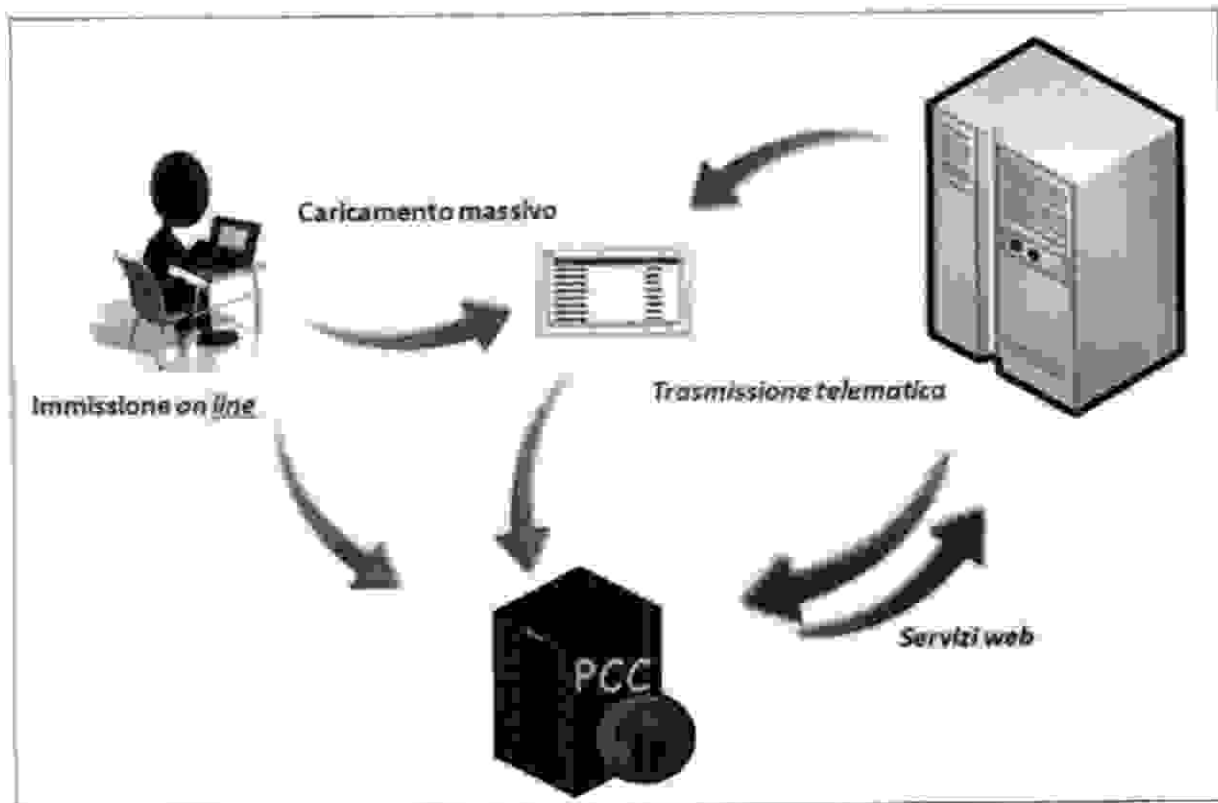
- **Immissione manuale** dei dati via web: questa modalità è idonea solo se si ha necessità di comunicare quantità limitate di informazioni;
- **caricamento massivo** dei dati tramite invio di file pre-compilati: questa modalità, che consente di comunicare grandi quantità di informazioni, richiede comunque un'attività manuale per predisporre e caricare i file;

<sup>35</sup> La Legge di stabilità 2016 (art. 1, comma 778, legge 28 dicembre 2015, n. 208) ha introdotto un ulteriore istituto: a decorrere dall'anno 2016, i soggetti che vantano crediti per **spese, diritti e onorari di avvocato** per l'attività svolta nell'ambito del **patrocinio a spese dello Stato** sono ammessi alla compensazione con quanto da essi dovuto per ogni imposta, tassa e per il pagamento dei contributi previdenziali per i dipendenti. I criteri, le priorità e le modalità di tale procedura di compensazione sono disciplinati nel D.M. 15 luglio 2016.

<sup>36</sup> Emesse anteriormente all'entrata in vigore dell'obbligo di fatturazione elettronica verso la P.A.

<sup>37</sup> Limitatamente alle fatture cartacee, emesse anteriormente all'entrata in vigore dell'obbligo di fatturazione elettronica verso la P.A., o ai documenti equivalenti che non costituiscono fattura.

- **trasmissione telematica** di flussi di dati: questa modalità permette di comunicare grandi quantità di informazioni senza necessità di particolari interventi manuali, tuttavia richiede che il soggetto (creditore o P.A.) che intende avvalersene disponga di sistemi informatici in grado di connettersi alle interfacce rese disponibili dal sistema PCC;
- **servizi web**: questa modalità di trasmissione consente la piena integrazione tra il sistema di contabilità della P.A. e il sistema PCC, tuttavia richiede che la P.A. che intende avvalersene disponga di adeguati sistemi informatici.





## IL SERVIZIO DI KIBERNETES PER L'AGGIORNAMENTO E LA BONIFICA DEI DOCUMENTI CONTABILI ALL'INTERNO DELLA PIATTAFORMA DEI CREDITI COMMERCIALI

Il servizio **KIBERNETES HA L'OBIETTIVO DI AGGIORNARE E BONIFICARE I DATI INERENTI I DOCUMENTI CONTABILI RELATIVI ALL'ENTE CHE SONO DA CENSIRE ALL'INTERNO DELLA Piattaforma Crediti COMMERCIALI.**

IL SERVIZIO permetterà di:

- adempiere alla normativa
- sospendere, aggiornando la piattaforma, dai tempi medi i pagamenti che sono oggetto di contenzioso
- calcolare puntualmente i tempi medi di pagamenti
- quantificare lo stock di debiti commerciali residui al 31/12/2018
- calcolare la base per il fondo di garanzia debiti commerciali
- pianificare i pagamenti secondo le scadenze

I documenti che **SARANNO** analizzati sono quelli che in PCC hanno lo stato **Ricevuto** e **In Lavorazione**

### KSD - AGGIORNAMENTO PCC

L'oggetto del servizio è quello di aggiornare tutti i documenti presenti in PCC che sono ancora da lavorare associando loro uno o più mandati (fase del pagamento) comunicando precedentemente la data di scadenza (fase comunicazione scadenza) di tutte le annualità presenti anche ante 2015; **QUEST'ULTIMO PUNTO CONSENTIRÀ QUINDI una bonifica completa e puntuale DELLA BANCA DATI.**

Il servizio sarà svolto in quattro fasi:

- prima fase: analisi della banca dati dell'Ente dal sito della Piattaforma dei Crediti Commerciali;
- seconda fase: aggiornamento di tutti i documenti contabili attraverso la **comunicazione scadenza** (anche dei documenti non interessati da un pagamento), **contabilizzazione** e **pagamento** dei documenti che sono interessati da almeno un pagamento;
- terza fase: gestione degli esiti di ritorno dalla PCC, eventuale bonifica degli stessi e conseguente rinvio dei file fino a completa assenza di esiti negativi.
- quarta fase: aggiornamento di tutti i documenti contabili, gestione delle note di credito e compilazione del mod. 004 per le sospensioni ove ne ricorra la fattispecie.

I **prerequisiti** del servizio prevedono che il cliente consegni a Kibernetes i seguenti dati:

- elenco dei mandati per anno completi delle informazioni dei documenti pagati con relativa scadenza secondo il modello indicato da Kibernetes o modello concordato con l'Ente;
- estratto conto fornitore per anno compreso di fatture, note di credito e/o parcelle;
- altri dati, stampe e/o estrazioni che si renderanno necessari allo svolgimento delle attività;
- credenziali PCC di un utente che può operare su tutti gli uffici;
- disponibilità a fornire chiarimenti sui dati e a compilare, se necessario, alcuni campi non strettamente desumibili dai dati consegnati.

#### Materiale consegnato a fine incarico

- banca dati in PCC aggiornata al 31/12/2018
- report estratti dalla PCC utili alla consultazione dei dati e alla creazione di uno storico, eventuali altri report ritenuti utili allo svolgimento di attività future
- verifica dei tempi medi di pagamento
- chiarimenti su come consultare e come agire sul sito della PCC

#### Responsabilità e Ruoli

Kibernetes non è responsabile della bontà dei dati forniti dall'Ente e la stessa non è autorizzata a prendere decisioni di natura strategica.