

I pagamenti dei debiti commerciali delle amministrazioni pubbliche

Presentazione della
Piattaforma dei Crediti Commerciali – PCC



La Piattaforma PCC

La certificazione su istanza

D.L. 185/08 conv. L. 2/09

“Misure urgenti per il sostegno a famiglie, lavoro, occupazione e impresa e per ridisegnare in funzione anti-crisi il quadro strategico nazionale”

Decreti del Ministro dell’Economia e delle Finanze del 22 maggio 2012 e del 25 giugno 2012

“Modalità di certificazione del credito, anche in forma telematica, di somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti”

- ✓ È istituita la **Piattaforma dei crediti commerciali** già Piattaforma elettronica per la Certificazione dei Crediti – PCC
- ✓ Sono disciplinate le modalità di **richiesta** e di **rilascio** della **certificazione dei crediti commerciali**
- ✓ I crediti così certificati possono essere:
 - **ceduti** a banche o intermediari finanziari abilitati
 - **compensati** con somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo di cartelle esattoriali*
 - **compensati** con somme dovute in base agli “istituti definitivi della pretesa tributaria e deflativi del contenzioso tributario”
 - **utilizzati per ottenere il rilascio del DURC** anche a fronte di oneri non ancora versati



*nell'anno 2017 la compensazione è possibile per i carichi affidati all'agente della riscossione entro il 31/12/2016.

La Piattaforma PCC

La comunicazione del debito

Decreto Legge del 8 aprile 2013, n. 35

“Disposizioni urgenti per il pagamento dei debiti scaduti della pubblica amministrazione, per il riequilibrio finanziario degli enti territoriali, nonché in materia di versamento di tributi degli enti locali”

- ✓ È stata introdotta la **comunicazione dei debiti**, attraverso la quale le PA, senza necessità che le imprese creditrici presentino istanza, sono tenute a comunicare, con cadenza annuale, i debiti commerciali, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre dell’anno precedente alla comunicazione
 - Per i debiti comunicati con la ricognizione effettuata nel 2013 (debiti al 31/12/2012) la comunicazione equivaleva a certificazione del credito (salvo che per i crediti già certificati)
 - Per le ricognizioni successive la comunicazione non vale più certificazione



La Piattaforma PCC

La certificazione e la comunicazione dei debiti

IL CREDITORE

LA PA

Certificazione su istanza

Presenta
le istanze di certificazione

Rilascia
le certificazioni dei crediti



Riceve
la comunicazione

Effettua
la comunicazione dei debiti

Ricognizione dei debiti

La Piattaforma PCC

Gli utilizzi del credito certificato

IL CREDITORE

Presenta l'istanza



LA PA

Certifica e comunica il credito



L'ENTE DI PREVIDENZA

Effettua le verifiche per il rilascio del DURC



L'AGENTE DELLA RISCOSSIONE

Effettua le compensazioni



LE BANCHE E GLI INTERMEDIARI FINANZIARI ABILITATI

Effettuano le anticipazioni e le cessioni



Evoluzione della Piattaforma PCC

Monitoraggio dei debiti della PA

Decreto Legge del 24 aprile 2014, n. 66

“Titolo III - Pagamento dei debiti delle pubbliche amministrazioni.

Capo I - Monitoraggio dei debiti delle pubbliche amministrazioni e dei relativi tempi di pagamento”

- ✓ (art.27) **tracciare l’invio e la ricezione delle fatture**, cartacee ed elettroniche (attraverso il SDI), destinate alle PP.AA.
- ✓ (art.27) **monitorare lo stato debiti commerciali delle PP.AA.** (liquidato, scaduto, sospeso, ceduto, compensato, pagato, ecc.), con livello di dettaglio fino alla singola fattura
- ✓ (art.42) **registro unico fatture**



Il monitoraggio dei debiti commerciali delle PA – gli aspetti normativi

- Il recepimento della direttiva UE 2011/7/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali.
 - D.lgs n. 192/2012 (modifica al d. leg.vo 231/2002) – recepimento anticipato della direttiva europea sui ritardi di pagamento termine ordinario di pagamento entro 30 gg dal ricevimento fattura, ad esclusione settore sanitario (60 gg)
 - Procedura d'infrazione UE sui ritardi di pagamento (ricorso motivato).
 -
- L'articolo 27 del DL n. 66/2014. Il monitoraggio dei debiti commerciali delle PP.AA.
 - Le PP.AA. sono tenute ad accreditarsi sul sistema PCC e ad effettuare la tracciatura (invio e ricezione) delle fatture cartacee ed elettroniche. Il perimetro monitorato è quello individuato dall'articolo 1, c.2 della L. n. 196/2009.
 - Possibilità di monitorare lo stato debiti commerciali delle PP.AA. (liquidato, scaduto, sospeso, ceduto, compensato, pagato, ecc.), con livello di dettaglio fino alla singola fattura.
 - Circolare RGS n. 21 del giugno 2014.

Le misure strutturali sui debiti commerciali

➤ **Gli indicatori di tempestività dei pagamenti**

Il DPCM 22 settembre 2014 (indicatore annuale e trimestrale dei pagamenti pubblicato sul sito web della pubblica amministrazione –attuazione degli elementi innovativi apportati dall’articolo 8 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni, stabilita dal decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33). La Circolare MEF RGS n. 22 del 22 luglio 2015 fornisce indicazioni e chiarimenti sul calcolo dell’indicatore di tempestività dei pagamenti.

➤ **L’attestazione dei tempi di pagamento (articolo 41, c.1 del DL n. 66/2014)**

Prospetto dei pagamenti effettuati dopo il termine prescritto e relazione allegata al conto consuntivo indicante le misure adottate per consentire tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione. Per gli enti del Servizio sanitario nazionale, le regioni trasmettono la relazione al Tavolo di verifica degli adempimenti regionali di cui all'articolo 12 dell'Intesa 23 marzo 2005, sancita dalla Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano.

➤ **Legge di bilancio 2017 (L. 232, art. 1, comma 533)**

Siope +

➤ **Legge di bilancio 2019 (l.145/2018 c. 859 e ss)**

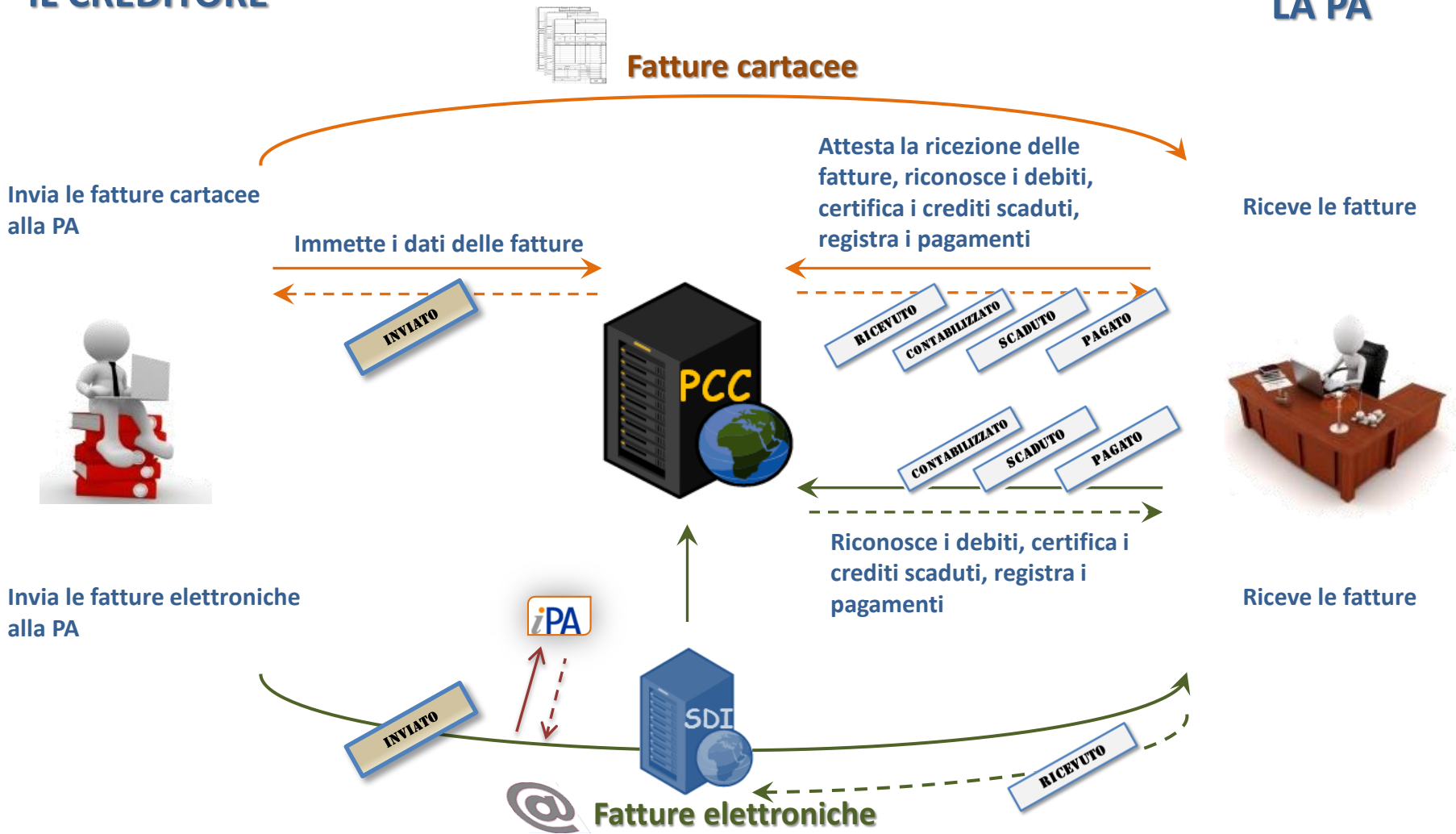
Fondo di garanzia dei debiti commerciali

La Piattaforma PCC

Tracciatura delle fatture

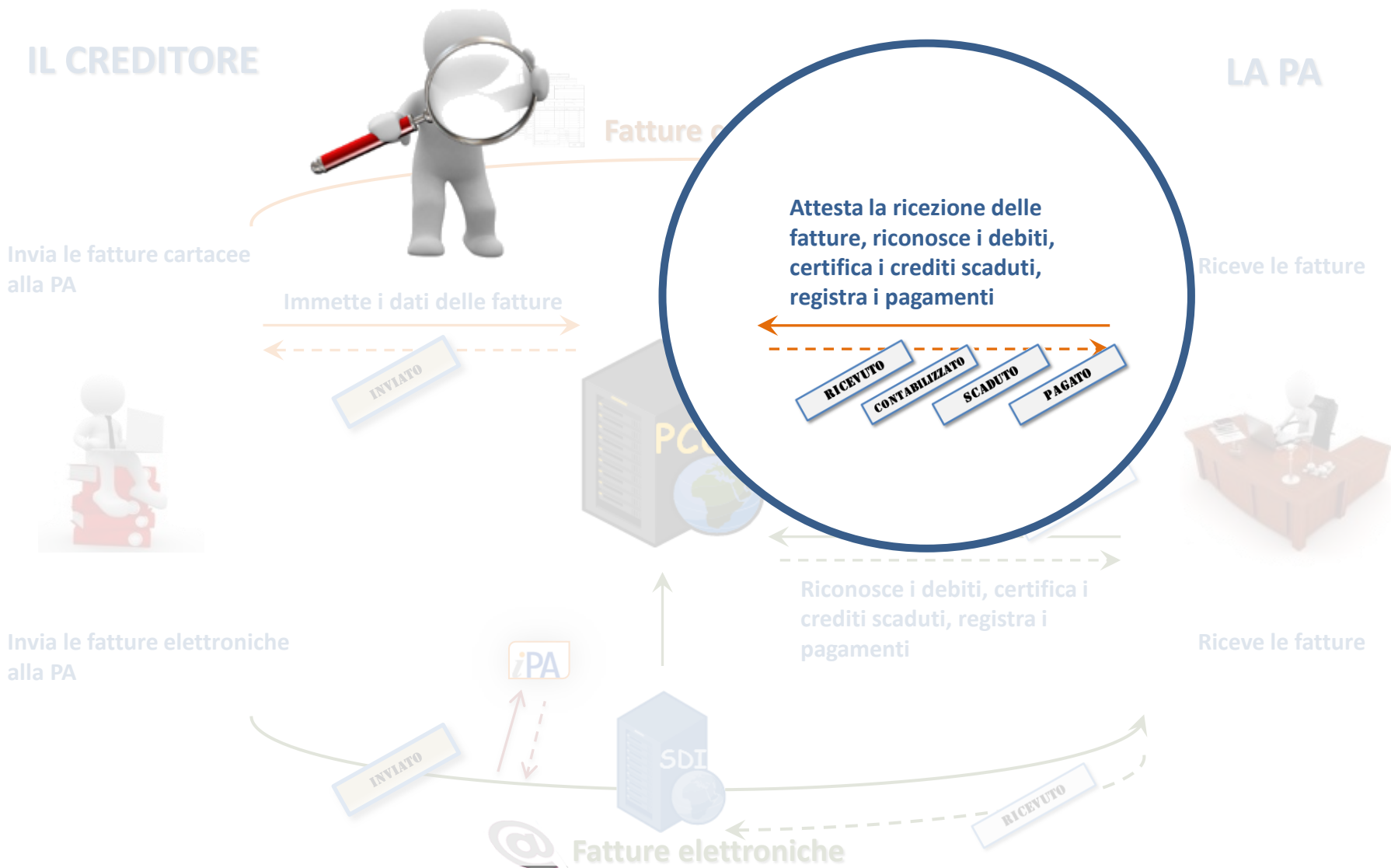
IL CREDITORE

LA PA



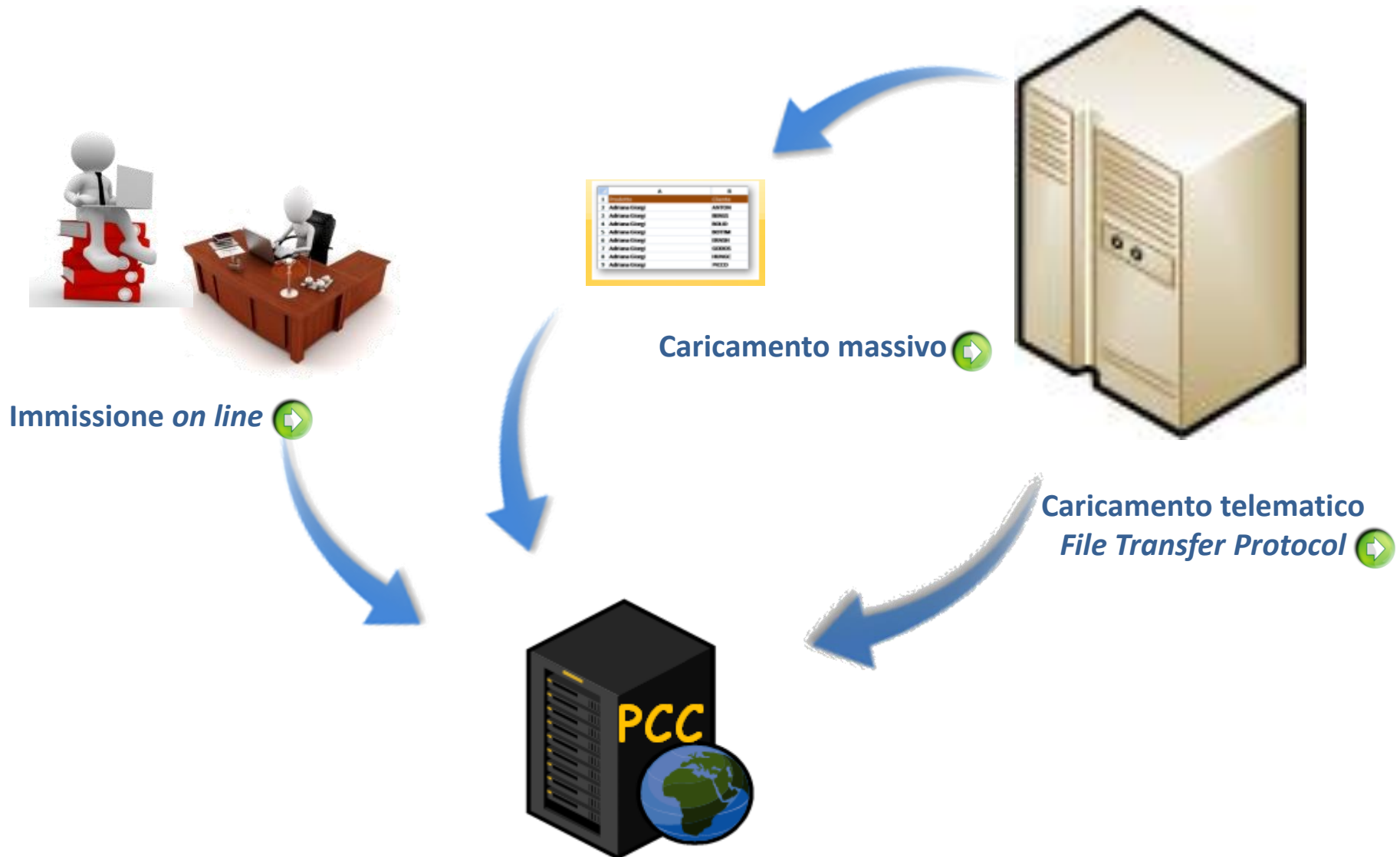
Schema di funzionamento del Sistema PCC

Gli stati delle fatture



La Piattaforma PCC

Modalità di caricamento dei dati nel sistema



La Piattaforma PCC

Nuova modalità di caricamento dei dati nel sistema

Il sistema PCC espone un pacchetto di *Web Service* corrispondenti ad operazioni (atomiche o complesse) già disponibili *on line* (modalità c.d. manuale) o mediante l'invio del file modello 003 (modalità c.d. massiva e telematica)

Le PA che vorranno usufruire delle funzionalità dei WS dovranno sottoscrivere l'accordo di servizio disponibile nella home page della piattaforma



Altre novità del DL 66/2014

IL CREDITORE



LA PA



Le PA possono **ridefinire** con la banca cessionaria i termini e le condizioni di pagamento mediante un piano di pagamento quinquennale

La **CDP** può acquistare i crediti e ridefinire con la PA un piano di pagamento quindicinale

Le cessioni dei crediti certificati possono essere stipulate tramite scrittura privata e si intendono **notificate** e sono efficaci dalla data di cessione in PCC che costituisce data certa, qualora la PA **non la rifiuti entro 7 gg** dalla ricezione della comunicazione



**BANCHE
E INTERMEDIARI
FINANZIARI ABILITATI**

Evoluzione della Piattaforma PCC

Integrazione SIOPE+

Legge di bilancio 2017 (L. 232, art. 1, comma 533)

“Al fine di favorire il monitoraggio del ciclo completo delle entrate e delle spese, le amministrazioni pubbliche ordinano gli incassi e i pagamenti al proprio tesoriere o cassiere esclusivamente attraverso ordinativi informatici emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico emanato dall'Agenzia per l'Italia digitale (AGID), per il tramite dell'infrastruttura della banca dati SIOPE gestita dalla Banca d'Italia nell'ambito del servizio di tesoreria statale “

- ✓ l'evoluzione della rilevazione [SIOPE](#) in SIOPE+
- ✓ l'integrazione delle informazioni rilevate da SIOPE con quelle delle fatture passive registrate dal sistema PCC
- ✓ acquisire informazioni dagli enti **direttamente** dagli ordinativi inviati alla banca tesoriera, liberando gli enti dall'obbligo di provvedere alla trasmissione al sistema PCC di dati riguardanti il pagamento delle fatture



Evoluzione della Piattaforma PCC

Integrazione SIOPE+

Le prime applicazioni del progetto SIOPE+ sono disciplinate dal **decreto MEF del 14 giugno 2017** e dal **decreto MEF del 25 settembre 2017**, riguardanti:

- ✓ sperimentazione dal 1° luglio 2017 per n. 7 enti (1 regione, 1 provincia e 5 comuni);
- ✓ sperimentazione dal 1° ottobre 2017 per ulteriori n. 23 enti (1 regione, 1 città metropolitana, 4 province, 17 comuni).

(Per un totale di 30 enti sperimentatori)

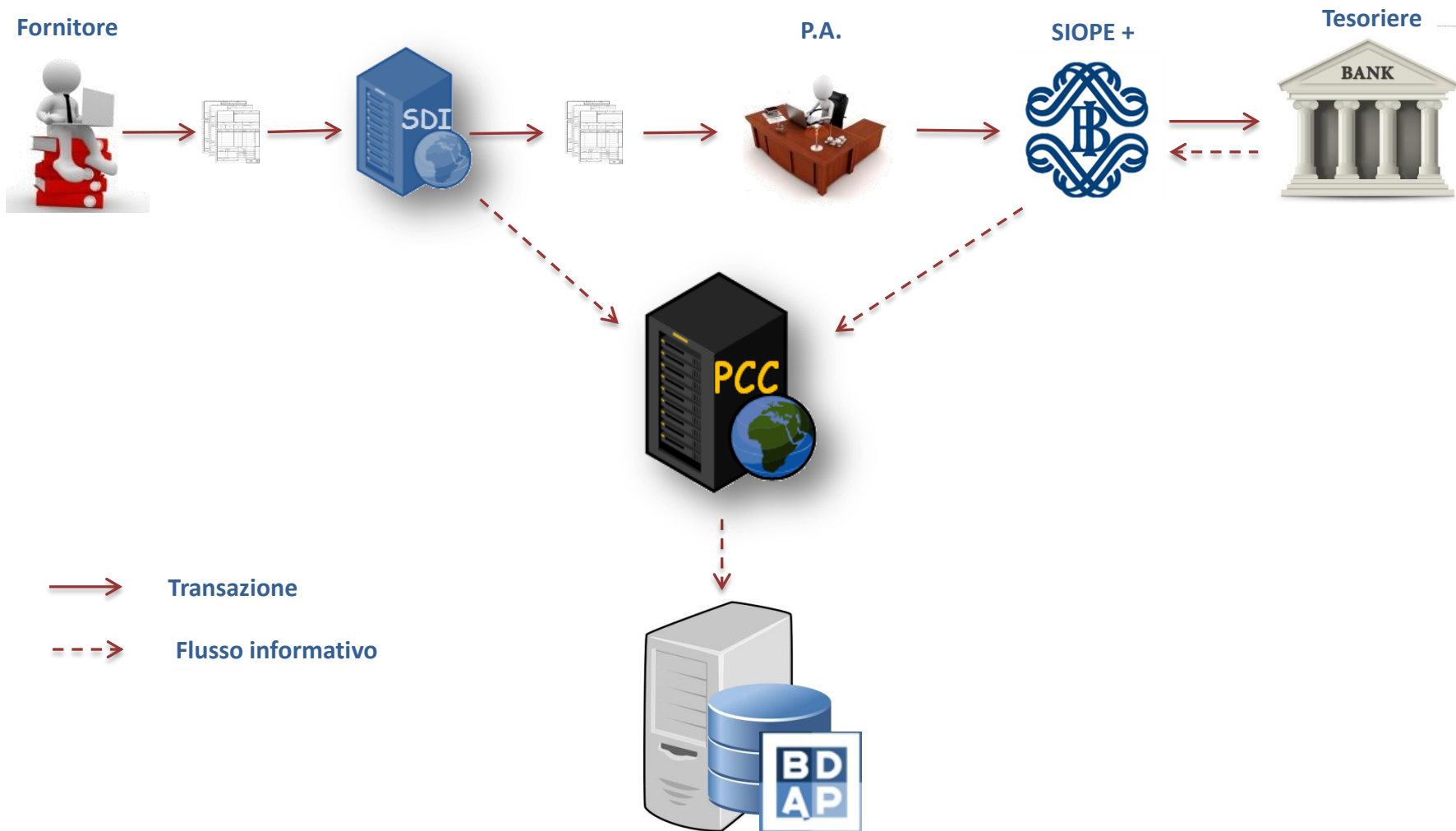
- avvio a regime dal 1° gennaio 2018 per tutte le regioni e le Province autonome, le città metropolitane, le province;
- avvio a regime dal 1° aprile 2018 per Comuni oltre 60.000 abitanti;
- avvio a regime dal 1° luglio 2018 per Comuni da 10.001 a 60.000 abitanti;
- avvio a regime dal 1° ottobre 2018 per Comuni fino a 10.000 abitanti;
- avvio a regime dal 1° ottobre 2018 per le aziende sanitarie e ospedaliere.
- Avvio a regime dal 1° gennaio 2019 autorità portuali e tutti gli enti in Siope

http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/siope/siope/

Evoluzione della Piattaforma PCC Integrazione SIOPE+

Data di a avvio SIOPE+	Descrizione	Nuovi enti in SIOPE+	Totale enti in SIOPE+
1° luglio 2017	Sperimentazione n. 1 regione, 1 provincia e 5 comuni	7	7
1° ottobre 2017	Sperimentazione n. 1 regione, 1 città metropolitana, 4 province, 17 comuni	23	30
1° gennaio 2018	Regioni e le Province autonome, Città metropolitane, Province	115	145
1° aprile 2018	Comuni oltre 60.000 abitanti e anticipo 2 enti sanità	104	249
1° maggio 2018	Anticipo n. 1 comune e 15 enti sanitari	16	265
1° luglio 2018	Comuni da 10.001 a 60.000 abitanti	1.116	1.381
1° ottobre 2018	Comuni fino a 10.000 abitanti e le aziende sanitarie, le aziende ospedaliere e i policlinici universitari	6.789	8.170
1° gennaio 2019	Autorità portuali e tutti gli enti in SIOPE	1.782	9.952

La Piattaforma PCC integrazione SIOPE+

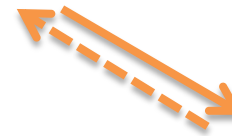


Vantaggi del SIOPE+

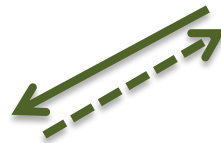
- ✓ **semplificazione** degli adempimenti degli enti nei confronti della PCC e, in prospettiva, dei tesoriere/cassieri nei confronti della banca dati SIOPE;
- ✓ **dematerializzazione** del colloquio ente/tesoriere-cassiere, favorendo il processo di informatizzazione delle PA;
- ✓ **standardizzazione dei pagamenti**, l'eliminazione della personalizzazione del rapporto ente – tesoriere/cassiere, rendendo più contendibile il relativo mercato dei servizi di tesoreria/cassa delle PA.

I sistemi esterni

➤ Il Sistema PCC dialoga con:



➤ Il Sistema PCC dialogherà con:



Gli attori

La Pubblica Amministrazione (1/2)

- ✓ Le PP.AA. tenute ad **accreditarsi** al Sistema PCC e ad **effettuare la tracciatura delle fatture** sono individuate dall'art. 1, comma 2, della **legge 31 dicembre 2009, n. 196**

"[...] gli enti e i soggetti indicati a fini statistici nell'elenco oggetto del comunicato annuale dell'Istituto nazionale di statistica (ISTAT), le Autorità indipendenti, le amministrazioni di cui all'art. 1 comma 2 del d.lgs. 165/01 e successive modificazioni"

- ✓ Le PP.AA. tenute a **rilasciare la certificazione** dei crediti sono quelle individuate dall'art. 1, comma 2, **del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165**

"[...] tutte le amministrazioni dello Stato, ivi compresi gli istituti e scuole di ogni ordine e grado e le istituzioni educative, 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"



Gli attori

La Pubblica Amministrazione (2/2)

- ✓ Tutte le PP.AA. sono tenute ad individuare, tra i propri vertici amministrativi, i soggetti deputati alla registrazione delle stesse sulla piattaforma elettronica (**Responsabili**). Prerequisito per la registrazione in piattaforma è la registrazione della Amministrazione debitrice all'indice delle Pubbliche Amministrazioni



- ✓ **I RESPONSABILI:**

- Provvedono alla registrazione propria e dell'Amministrazione nel Sistema PCC
- Individuano gli uffici e i dirigenti che, in coerenza con le deleghe disposte, sono abilitati al rilascio delle certificazioni dei crediti (**Incaricati**)
- Possono svolgere tutte le funzioni attribuite agli Incaricati ma hanno anche alcune funzioni specifiche per il proprio ruolo

- ✓ **GLI INCARICATI:**

- Provvedono a completare la propria registrazione
- Rilasciano le certificazioni dei crediti e le comunicazioni del debito per gli uffici di propria competenza
- Movimentano le fatture
- Approvano/Rifiutano le cessioni



✓ **Tipologie di creditori**

- Società
- Imprese individuali
- Liberi professionisti
- Enti diversi da impresa
 - Onlus, enti ecclesiastici, ecc.



Per le società e le imprese individuali prerequisito necessario all'accreditamento in piattaforma è la registrazione al registro delle imprese.

Per i liberi professionisti e per gli enti diversi da impresa è necessario il riconoscimento de visu presso la P.A. debitrice o la RTS o UCB competente.

La registrazione può avvenire in qualità di:

- Legale Rappresentante** *ovvero soggetto autorizzato ad operare in qualità di titolare dell'impresa creditrice.*
- Delegato** *ovvero soggetto legittimato a presentare l'istanza di certificazione del credito e ad effettuare, mediante la Piattaforma PCC, qualsiasi altra operazione per conto del soggetto creditore.*

Le principali funzioni del Sistema PCC

- ✓ Tenere traccia delle **fatture inviate e ricevute** (sia cartacee che elettroniche)
- ✓ **Monitorare** lo stato dei debiti commerciali delle PP.AA. (liquidato, scaduto, sospeso, ceduto, compensato, pagato, ecc.), con livello di dettaglio fino alla singola fattura
- ✓ Disponibilità, per le PP.AA., del **registro fatture**
- ✓ Comunicare e certificare i **debiti scaduti**, con livello di dettaglio fino alla singola fattura
- ✓ Tenere traccia di tutte le **operazioni di smobilizzo** dei crediti previste (anticipazioni e cessioni verso gli intermediari finanziari, compensazioni con cartelle esattoriali emesse dagli agenti della riscossione e con somme dovute all’Agenzia delle Entrate attraverso *F24 on line*)
- ✓ Conoscere lo stato (ceduto, compensato, pagato) e la **disponibilità** dei crediti certificati
- ✓ Consentire agli enti previdenziali di verificare la disponibilità dei crediti certificati ai fini dell’emissione del **DURC**



Benefici



- ✓ Per i creditori: possibilità di **verificare *on-line* lo stato di avanzamento dei crediti** vantati verso ciascuna amministrazione debitrice
- ✓ Per le PP.AA.: possibilità di **controllare in tempo reale lo stato dei propri debiti** distinto per scadenza e per creditore (anche in caso di cessione, successione ereditaria, operazioni societarie, ecc.)
- ✓ Per il MEF: possibilità di **monitorare in modo continuo la formazione e l'estinzione dei debiti commerciali** di tutte le PP.AA.

Riferimenti normativi

- ✓ **Decreto Legge 29 novembre 2008, n. 185 (art. 9, c. 3-bis)**
Certificazione dei crediti su istanza
- ✓ **DM MEF 22 maggio 2012 e DM MEF 25 giugno 2012**
Istituiscono la Piattaforma per la Certificazione dei Crediti
- ✓ **DM MEF 25 giugno 2012 e DM MEF 19 ottobre 2012**
Disciplinano la compensazione dei crediti certificati
- ✓ **DM MLPS 13 marzo 2013**
Disciplina il rilascio del DURC in presenza di una certificazione
- ✓ **Decreto Legge del 8 aprile 2013, n. 35**
Introduce la comunicazione del debito
- ✓ **Decreto Legge del 24 aprile 2014, n. 66**
Introduce il monitoraggio delle fatture
Varia l'ambito soggettivo di applicazione della norma
- ✓ **DM MEF 23 gennaio 2015 (modificato con DM 20 febbraio 2015)**
Disciplina la scissione dei pagamenti
- ✓ **LEGGE 31 dicembre 2009, n. 196 (art.14, c. 8-bis)**
Integrazione SIOPE+

La raccolta completa della normativa di riferimento è disponibile al link
<http://www.mef.gov.it/certificazionecrediti>

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Di Lembo Marco

