

Datagraph



s.r.l.

Capitale Sociale € 46.800,00 i.v.

CCIAA 176401 - P. IVA e C.F. 00695690362

Sede: Via Collegarola, 160 - 41126 MODENA

Tel. 059/379.811 Fax 059/379.800

Internet: www.datagraph.it

e-mail: datagraph@datagraph.it

Uffici di Grottaglie: Viale Matteotti, 67 – 74023 GROTTAGLIE (TA)



COMUNE DI OZZERO

Città metropolitana di Milano

BONIFICA DEI DOCUMENTI CONTABILI SCADUTI E NON PAGATI PER LA PCC PRESENTI NELLO STOCK DEL DEBITO AL 31/12/2022

INDICE

PREMESSA.....	3
1. COME SI CALCOLA LO STOCK DEL DEBITO COMMERCIALE	4
2. FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	5
3. STOCK DEBITO 2022 PCC PRE-BONIFICA.....	6
4. STOCK DEBITO 2022 PCC POST-BONIFICA.....	7
5. COMUNICAZIONE DELLO STOCK DEL DEBITO	8
6. DOCUMENTI A SUPPORTO	9

PREMESSA

Con l'art. 1, commi 858 e 872 della legge 205/2018 sono state introdotte delle penalizzazioni per gli enti che:

- ❖ non rispettano i termini di pagamento delle transazioni commerciali;
- ❖ non adottano soluzioni per ridurre il debito già contratto;
- ❖ non alimentano correttamente la Piattaforma per i Crediti Commerciali (PCC).

Tali enti devono accantonare al Fondo di garanzia dei debiti commerciali una quota delle risorse stanziata in bilancio per l'acquisto di beni e servizi, quota crescente con l'aumentare dell'entità della violazione.

Al fine di evitare l'obbligo di accantonamento sul Fondo di garanzia debiti commerciali, Datagraph fornisce un servizio di "allineamento" rivolto a conciliare lo stock del debito presente in piattaforma con quello realmente in capo all'Ente verificando:

- i dati relativi al pagamento delle fatture, qualora non fossero allineati correttamente;
- le date di scadenza associate alle singole fatture, se non opportunamente comunicate;
- eventuali sospensioni dovute a contenziosi o inadempimenti normativi (es. DURC scaduto);

In tal senso, Datagraph si è occupata per il Comune di OZZERO di effettuare un servizio di allineamento dei dati delle fatture/note di credito al 31/12/2022 nella Piattaforma dei Crediti Commerciali attraverso una serie di fasi:

- Estrapolazione dalla PCC dello stock del debito dell'esercizio (file EXCEL);
- Estrazione dal gestionale di contabilità dell'Ente delle fatture pagate con mandato e/o chiuse con note di accredito e/o sospese;
- Inserimento dei dati risultanti dalla PCC e dalla contabilità interna dell'Ente in un proprio software in grado di confrontare i dati e filtrare i documenti non allineati in PCC;
- Creazione di file massivi da inviare alla PCC per una prima fase di allineamento;
- Lavorazione Manuale in PCC sui singoli documenti in modo da allinearli e da risolvere eventuali anomalie;
- Conciliazione delle Risultanze dello Stock dei Debiti Commerciali Residui Scaduti e Non Pagati 2022 scaricato dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali con le Risultanze delle Fatture/Note di Credito Scadute e Non Pagate al 31.12.2022 della Contabilità Interna dell'Ente;

1. COME SI CALCOLA LO STOCK DEL DEBITO COMMERCIALE

Lo Stock del Debito rilevato in base alle risultanze presenti nella PCC è così calcolato:

Saldo Presentato + Saldo Ricevuto + Saldo Liquidato + Saldo Sospeso (senza conti sospesi o in contenzioso o per adempimenti normativi) + Saldo Pagato – Saldo Pagato al 31/12

In merito a quanto sopra il MEF ha fornito le seguenti definizioni:

- Saldo Presentato: importo del documento contabile comunicato dal fornitore (tramite SDI o altri canali) e non ancora ricevuto dall'Amministrazione Debitrice. Corrisponde alla somma degli importi dei documenti che si trovano nello stato presentato alla data di osservazione indicata nella sezione di riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC;
- Saldo Ricevuto: importo del documento contabile comunicato dal fornitore (tramite SDI o altri canali) e ricevuto dall'Amministrazione Debitrice. Corrisponde alla somma degli importi dei documenti che si trovano nello stato ricevuto alla data di osservazione indicata nella sezione di riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC;
- Saldo Liquidato: importo contabilizzato dall'Amministrazione debitrice in uno o più conti del liquidato alla data di osservazione indicata nella sezione di riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC;
- Saldo Sospeso (Senza conti sospesi contestati o in contenzioso): importo totale contabilizzato in uno o più conti del sospeso (ad eccezione dei conti del sospeso per contenzioso o del sospeso contestato) alla data di osservazione indicata nella sezione di riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC;
- Saldo Pagato: importo totale pagato al netto degli storni alla data di osservazione indicata nella sezione di riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC;
- Saldo Pagato al 31/12: importo totale pagato calcolato come somma di tutti i pagamenti con data mandato inferiore o uguale al 31/12 dell'anno precedente, al netto degli storni registrati in PCC entro il 31/12 dell'anno precedente.

Nel file di dettaglio sono disponibili Altri Saldi non espressamente presenti nella formula di calcolo:

- Saldo Sospeso (Solo conti sospesi contestati o in contenzioso o per adempimenti normativi): importo totale contabilizzato in conti sospesi contestati o in contenzioso alla data di osservazione indicata nella sezione di riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC. La variazione di tale importo ha effetto sui saldi che concorrono al calcolo dello stock;
- Saldo non Liquidabile: importo dichiarato non liquidabile dall'Amministrazione debitrice alla data di osservazione indicata nella sezione di riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC. La variazione di tale importo ha effetto sui saldi che concorrono al calcolo dello stock.

ATTENZIONE:

- I pagamenti registrati in PCC con data mandato minore o uguale al 31/12 riducono l'ammontare dello stock del debito scaduto non pagato;
- I pagamenti registrati in PCC con data mandato superiore al 31/12 non variano l'ammontare dello stock del debito scaduto non pagato;
- Gli storni registrati in PCC successivamente al 31/12 non variano l'ammontare dello stock del debito scaduto non pagato.

2. FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

A decorrere dal 2021, entro il 31 gennaio di ogni anno, gli Enti dovranno procedere alla comunicazione dell'ammontare complessivo dello Stock dei Debiti Commerciali Residui Scaduti e Non Pagati alla fine dell'esercizio precedente nella Piattaforma dei Crediti Commerciali.

Gli enti il cui debito al 31 dicembre dell'esercizio precedente, così come rilevato dalla PCC, risulti superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio, devono ridurre il debito relativo alla medesima data del 10% rispetto a quello registrato al 31/12 del secondo esercizio precedente.

La mancata riduzione del debito comporta l'applicazione delle misure di cui al c. 862 della Legge 30 dicembre 2018, n.145: le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di Garanzia Debiti Commerciali (che non riguarda gli stanziamenti coperti da entrate con specifico vincolo di destinazione) sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione, per un importo pari:

- al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.
- Riduzione del 3 per cento dei costi di competenza per consumi intermedi dell'anno in corso rispetto a quelli registrati nell'anno precedente.

3. STOCK DEBITO 2022 PCC PRE-BONIFICA

Il lavoro è iniziato nel mese di novembre 2022, quando ancora non era a disposizione lo Stock del Debito Effettivo 2022, ma soltanto uno Stock Previsionale.

Nella fase preliminare, si è proceduto già a verificare tutti i documenti presenti nello Stock del Debito Previsionale 2022, in modo tale che, a gennaio 2023, si è dovuto soltanto effettuare un'ulteriore verifica/conferma.

Di seguito, si mostra la situazione dello Stock del Debito 2022 (previsionale e poi effettivo) calcolato dalla PCC prima dell'intervento di Datagraph:

[Canali](#) [News e articoli](#) [Canale Area RGS](#) [Ticket di assistenza](#) [FAQ](#) [Elaborati](#)  [Guglielmo Villani](#) 

Previsione per anno 2022

Comunicazione Chiusa

Aggiornato al 15/11/2022

Calcolato da PCC

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Importo scaduto e non pagato Totale
17.194,28 €	-40.838,48 €	-23.644,20 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
15 gg	-13 gg	718.428,34 €

[Vedi importi per U.O.](#) SCARICA DETTAGLIO

ANNI PRECEDENTI +

[Canali](#) [News e articoli](#) [Canale Area RGS](#) [Ticket di assistenza](#) [FAQ](#) [Elaborati](#)  [Guglielmo Villani](#) 

Stock dell'anno 2022

Comunicazione In corso

Aggiornato al 08/01/2023 AGGIORNA

Calcolato da PCC

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Importo scaduto e non pagato Totale
73,60 €	-11.593,00 €	-11.519,40 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
13 gg	-14 gg	892.406,97 €

4. STOCK DEBITO 2022 PCC POST-BONIFICA

Di seguito, si mostra la situazione dello Stock del Debito 2022 risultante in PCC al termine dell'intervento di Datagraph:

 [Canali](#) [News e articoli](#) [Canale Area RGS](#) [Ticket di assistenza](#) [FAQ](#) [Elaborati](#)  [Guglielmo Villani](#) 

Stock del debito del tuo ente

Stock dell'anno 2022

Comunicazione In corso

Aggiornato al **12/01/2023** [AGGIORNA](#)

Calcolato da PCC		
Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Importo scaduto e non pagato Totale
-	-11.571,99 €	-11.571,99 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
13 gg	-14 gg	892.406,97 €

[Vedi importi per U.O.](#) [SCARICA DETTAGLIO](#) [ALLINEA STOCK DEL DEBITO](#)

[CREA COMUNICAZIONE PER LO STOCK](#)

5. COMUNICAZIONE DELLO STOCK DEL DEBITO

Al termine del lavoro di Datagraph, l'Ente dovrà necessariamente occuparsi, se effettuata, di modificare la Comunicazione dello Stock del Debito 2022 in PCC.

Procedere nel seguente modo:

- ✓ Accesso alla Piattaforma dei Crediti Commerciali con le Credenziali del Responsabile in PCC;
- ✓ Cliccare sulla sezione **Ricognizione debiti** ▼
- ✓ Scegliere la voce **Comunicazione debiti L. 145/2018**
- ✓ Cliccare su **VAI SU AREA RGS**
- ✓ Si aprirà una nuova pagina: Cliccare in alto a sinistra su **Canali**
- ✓ Scorrere la pagina sino alla Sezione **Crediti Commerciali**
- ✓ In corrispondenza della voce **Stock del Debito** ⓘ cliccare sul tasto **AVVIA**
- ✓ In questa sezione è possibile consultare gli Stock del Debito del vostro Ente: posizionarsi sullo Stock dell'anno 2022 e cliccare sulla voce **GESTISCI COMUNICAZIONE**
- ✓ A questo punto, dato che lo Stock del Debito 2022 risultante in PCC si concilia perfettamente con quanto risultante dalla contabilità interna dell'Ente Cliccare, è possibile confermare l'importo calcolato dalla PCC cliccando sulla voce **COPIA IMPORTO CALCOLATO DA PCC** 📄
- ✓ Compilare gli altri campi richiesti e al termine cliccare sul tasto **SALVA**



6. DOCUMENTI A SUPPORTO

Si rilasciano a supporto di tale relazione i seguenti file:

- *“A - 2022_Previsionale_Elenco Analitico (Excel scaricato dalla PCC Pre-Bonifica)”*
contenente l’Elenco delle Fatture-Note di Credito Scadute Non Pagate al 31.12.2022 risultanti dallo Stock del Debito 2022 Previsionale dalla PCC scaricato all’inizio del lavoro di Bonifica Dati;
- *“B - 2022_Effettivo_Elenco Analitico (Excel scaricato dalla PCC Durante Bonifica)”*
contenente l’Elenco delle Fatture-Note di Credito Scadute Non Pagate al 31.12.2022 risultanti dallo Stock del Debito 2022 Effettivo dalla PCC scaricato durante il lavoro di Bonifica Dati;
- *“C - 2022_Effettivo_Elenco Analitico (Excel scaricato dalla PCC Post-Bonifica)”*
contenente l’Elenco delle Fatture-Note di Credito Scadute Non Pagate al 31.12.2022 risultanti dallo Stock del Debito 2022 Effettivo dalla PCC al termine del lavoro di Bonifica Dati;