Kibernetes

Κύβερνήτης

SOLUZIONI E SERVIZI PER GLI ENTI PUBBLICI

RELAZIONE CONCLUSIVA Aggiornamento PCC

il servizio per l'aggiornamento e la bonifica dei documenti contabili all'interno della

PIATTAFORMA DEI CREDITI COMMERCIALI (PCC)

(Legge 145/2018 e successive modifiche)

Per il Comune di Porto Azzurro

PR-U-TV-2025-317

Kibernetes

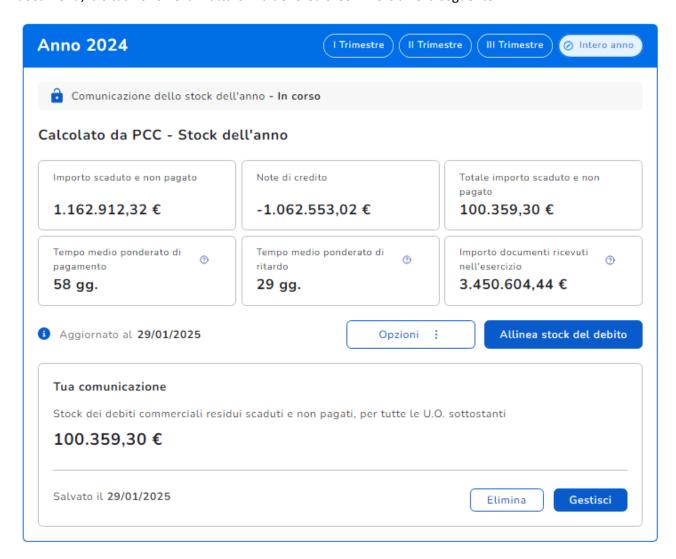
DA 40 ANNI A FIANCO DEGLI ENTI PUBBLICI www.kibernetes.it info@kibernetes.it

Sono stati analizzati i file messi a disposizione dalla PCC e la situazione all'avvio del servizio risultava la seguente:

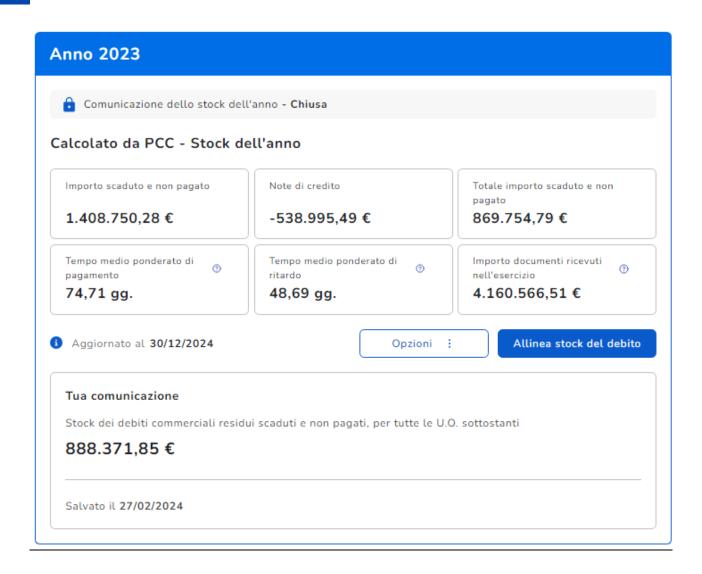
- Stock del debito risultante sulla piattaforma al 31/12/2024 di € 817.615,47
- Fatture da gestire al 31/12/2024 n. 920 (da valutare se inserire il dato o meno)
- Tempi medi ponderati di pagamento pari a 79 gg
- Tempi medi ponderati di ritardo pari a 50 gg

Visti i seguenti dati la % di accontamento al fondo di garanzia debiti commerciali sarebbe stata pari al 5 %.

A seguito delle elaborazioni effettuate, l'ultima in data 27/01/2025, con le quali sono stati chiusi 219 documenti, la situazione nella Piattaforma dei Crediti Commerciali è la seguente:



Il dettaglio dei documenti (fatture e note di credito) ancora aperti al 31/12/2024 è trasmesso in allegato.



Quantificazione percentuale di accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali (FGDC)

Parametro 1 Verifica riduzione debito residuo di almeno il 10%		Parametro 2 Verifica che lo stock del debito non sia superiore al 5% del totale delle fatture ricevute		Parametro 3 - Indicatore R Verifica che il rapporto tra lo stock del debito 2024 e lo stock del debito 2023 non sia superiore a 0,9	
Stock del debito 2023	888.371,85	Ammontare fatture ricevute nel 2024	-	Stock del debito 2023	-
Stock del debito 2024	100.359,30	5% delle fatture ricevute nel 2024	-	Stock del debito 2024	=
Riduzione stock del debito	88,70%	Stock del debito 2024	-	Indicatore R	-
Parametro 1 rispettato, verifica tempi medi		Verifica non necessaria		Verifica non necessaria	

Tempi medi ponderati di ritardo					
Tempi medi ponderati di ritardo	29,0				
Percentuale di accantonamento in	n funzione dei				
tempi medi ponderati di r	itardo				
Se inferiore a 1 giorno di ritardo					
Se compreso tra 1 e 10 giorni					
Se compreso tra 11 e 30 giorni	2%				
Se compreso tra 31 e 60 giorni					
Se superiore a 60 giorni					

Percentuale di accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali (FGDE) 2% A seguito dei dati sopra evidenziati, la percentuale di accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali è del 2% in quanto risulta rispettato il criterio al punto 1 delle regole di calcolo ovvero che lo stock 2024 risulta ridotto del 10% rispetto allo stock dell'esercizio precedente, ma i tempi medi poderati di ritardo sono positivi ed inferiori a 30 giorni.

Si ricorda che la percentuale di accantonamento, qualora necessaria, dovrà essere applicata agli stanziamenti del bilancio 2024 riguardanti la spesa per l'acquisto di beni e servizi (tit. 1 macr. 03 al netto delle entrate finanziate) da iscrivere alla missione 20 della spesa.

Regole per il calcolo dell'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali

I parametri per calcolare l'accantonamento al fondo di garanzia sono i seguenti:

- 1. Aver ridotto il debito commerciale residuo, rilevato alla fine dell'esercizio precedente (es il 2021) di almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente (es il 2020)
- 2. Confrontare che lo stock al 31/12/**n** non sia superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- 3. Calcolare il rapporto tra lo stock relativo all'esercizio **n** e lo stock relativo all'esercizio **n-1** R=(STOCK-**n**)/(STOCK-**n-1**).

Se viene rispettato il punto 1 oppure non viene rispettato il punto 1, ma il punto 2 è inferiore al 5% occorre verificare:

- -che i ritardi di pagamento dell'esercizio appena concluso siano inferiori a 1 giorno di ritardo, in questo caso non si applica accantonamento.
- -che i ritardi di pagamento dell'esercizio appena concluso siano compresi tra i **1 e i 10giorni.** In questo caso occorre accantonare il **1%** degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi
- -che i ritardi di pagamento dell'esercizio appena concluso siano compresi tra i **11 e i 30giorni.** In questo caso occorre accantonare il **2%** degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi
- che i ritardi di pagamento dell'esercizio appena concluso siano compresi tra i **31 e i 60giorni.** In questo caso occorre accantonare il **3%** degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi
- che i ritardi di pagamento dell'esercizio appena concluso superino i **60giorni.** In questo caso occorre accantonare il **5%** degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi

Se non si è provveduto a ridurre del 10%, e lo stock al 31/12/n è superiore al 5%, occorre effettuare il rapporto al punto 3.

- -Se tale rapporto è superiore allo 0.9 si accantona il 5% degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi
- -Se tale rapporto è uguale o inferiore allo 0.9 si procede alla verifica dei ritardi dei pagamenti secondo le percentuali di seguito definite:

ritardi di pagamento dell'esercizio appena concluso inferiori a 1 giorno di ritardo, in questo caso non si applica accantonamento.

ritardi di pagamento dell'esercizio appena concluso compresi tra i **1 e i 10 giorni**, occorre accantonare l' **1%** degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi

ritardi di pagamento dell'esercizio appena concluso compresi tra i **11 e i 30 giorni**, occorre accantonare il **2%** degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi

ritardi di pagamento dell'esercizio appena concluso compresi tra i **31 e i 60 giorni**, occorre accantonare il **3%** degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi

ritardi di pagamento dell'esercizio appena concluso superiori ai **60 giorni**, occorre accantonare il **5%** degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi.