

- **Oggetto: Comunicazione n. 02/2020 - Indici ponderati di pagamento e scadenza, stock del debito e monitoraggio debiti commerciali**

Jesi, 05/02/2020

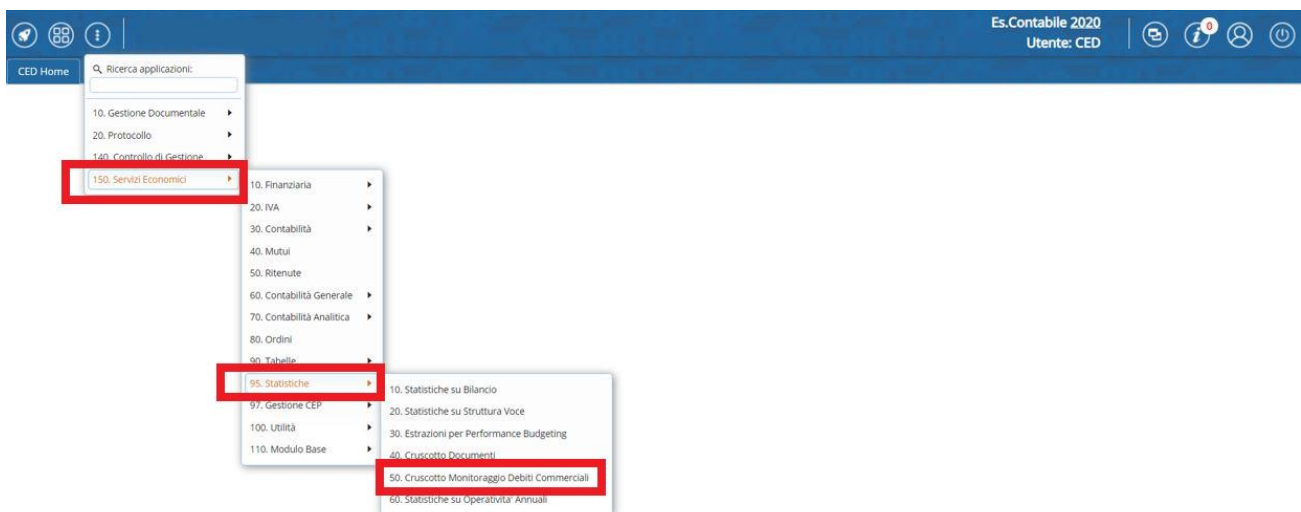
Scopo della gestione

Il documento illustra:

1. **Il calcolo degli indici ponderati di pagamento e ritardo delle PA,**
2. **il calcolo dello stock del debito al 31 dicembre,**
3. **la modalità di gestione dell'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali,**
4. **il calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti,**
5. **il calcolo dell'ammontare complessivo del debito,**
6. **il calcolo dell'indicatore del pagato sul ricevuto,**
7. **il calcolo dei debiti scaduti da oltre 12 mesi.**

In calce al presente documento sono elencati i riferimenti normativi.

Le nuove funzionalità legate al calcolo degli indici ponderati e al monitoraggio dei debiti commerciali sono raggiungibili dal seguente menù di Cityware Online:



1) Indici ponderati di pagamento e ritardo

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

PIVA / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Il programma effettua il calcolo di due indici:

1. Il **tempo medio di ritardo dei pagamenti**,
2. Il **tempo medio di pagamento**.

In primo luogo, come mostrato dalla figura sotto, deve essere scelto l'anno contabile di riferimento (1) e successivamente deve essere indicato il lasso temporale di cui si vuole calcolare l'indice (2) tra: Intero anno, 1° trimestre, 2° trimestre, 3° trimestre e 4° trimestre.

Una volta selezionato il periodo di riferimento per calcolare gli indici premere il bottone "Applica Filtri" (3).

Attraverso il bottone "Guida" (4) l'utente viene reindirizzato su WIKI, l'area web dove sono presenti i video e le comunicazioni che illustrano i programmi di Cityware e Cityware Online.

Attraverso il bottone "PDF" (5) si ha la possibilità di stampare in formato PDF un report che contiene entrambi gli indici.

Il bottone "Info" (6) mostra a video le causali operative utilizzate per il calcolo degli indici.

I bottoni (7) ed (8) consentono rispettivamente di scaricare il foglio excel con il dettaglio dei documenti inclusi nel calcolo e consultare a video tali documenti.

Si ricorda che entrambi gli indici sono calcolati assumendo come base il periodo di ricezione dei documenti (sia fatture che note di credito).

Con riferimento al **TEMPO MEDIO DI RITARDO DEI PAGAMENTI** la base dati utilizzata è la seguente:

- documenti ricevuti, scaduti e pagati nel 2019,
- documenti ricevuti e scaduti nel 2019 ma ancora non pagati al 31/12/2019,
- documenti ricevuti prima del 2019 ma la cui scadenza ricade nell'esercizio 2019 a seguito di differimento.

L'indice considera il tempo trascorso tra la **data di emissione del mandato** e la **data di scadenza del documento**.

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

P.Iva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.


Di seguito si presenta l'estrazione excel contenente i documenti inclusi nel calcolo:

	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	Doc. Key	Numero Fattura	Data Fattura	Data Registrazione	Data Ricev. SDI	Data Scadenza	Data Confronto	Importo Lordo	Provenienze	Sospensione Giorni	Giorni Calcolati	Importo Calcolo	Valore Ponderato	Tipo Docu
2	6775	6180186112	12/11/2018	18/12/2018	14/11/2018	14/01/2019	16/01/2019	489,15	Mandati	0	2	384,55	769,10	21
3	6778	6180186167	12/11/2018	18/12/2018	14/11/2018	14/01/2019	16/01/2019	196,35	Mandati	0	2	160,94	321,88	21
4	6775	6180186112	12/11/2018	18/12/2018	14/11/2018	14/01/2019	16/01/2019	489,15	Mandati	0	2	16,39	32,78	21
5	6776	6180186140	12/11/2018	18/12/2018	14/11/2018	14/01/2019	16/01/2019	1.404,89	Mandati	0	2	1.151,55	2.303,10	21
6	6623	2018-876	06/12/2018	10/12/2018	07/12/2018	05/01/2019	18/01/2019	802,00	Mandati	0	13	802,00	10.426,00	21
7	55	FE0006090	10/12/2018	03/01/2019	11/12/2018	10/01/2019	18/01/2019	21,89	Mandati	0	8	17,94	143,52	21
8	6758	00047/2018-03PA	30/11/2018	18/12/2018	06/12/2018	05/01/2019	22/01/2019	3.447,79	Mandati	0	17	3.434,71	58.390,07	21
9	6729	30P.A./18	17/10/2018	18/12/2018	12/12/2018	11/01/2019	22/01/2019	4.978,86	Mandati	0	11	4.081,03	44.891,33	21
10	6727	35P.A./18	30/11/2018	18/12/2018	12/12/2018	11/01/2019	22/01/2019	558,10	Mandati	0	11	457,46	5.032,06	21
11	6724	000005-2018-FE	12/12/2018	18/12/2018	12/12/2018	11/01/2019	22/01/2019	3.294,00	Mandati	0	11	2.700,00	29.700,00	21
12	52	FY0004201	10/12/2018	03/01/2019	11/12/2018	11/01/2019	23/01/2019	9,88	Mandati	0	12	9,88	118,56	21

Le due colonne verdi contenenti la data scadenza (H) e la data confronto (I) sono le due date utilizzate per i calcolo dell'indice.

Si propone ora l'analisi dettagliata della riga evidenziata in giallo:

COLONNA EXCEL	DESCRIZIONE	DATO
E	Fattura n. 6180186140	12/11/2018
G	Data ricezione SDI (data acquisizione)	14/11/2018
F	Data registrazione	18/12/2018
H	Data scadenza	14/01/2019
I	Data confronto (data emissione mandato)	16/01/2019
M	Giorni calcolati (da 14/01/2019 a 16/01/2019)	2
	Importo imponibile	1.151,55
O	Valore ponderato (importo imponibile X giorni calcolo)	2.303,10

Numero Elementi per il calcolo	1.120	 
Importo Totale	3.509.847,63	
Coefficiente per Calcolo (ponderato con gg.)	226.706.277,07	
TEMPO MEDIO DI RITARDO DEI PAGAMENTI (giorni)	64,59	

L'importo totale è generato dalla sommatoria della colonna N mentre il coefficiente per il calcolo è la sommatoria della colonna O.

L'indicatore **tempo medio di ritardo dei pagamenti** è il rapporto tra il coefficiente per il calcolo e l'importo totale ed pari a 64,59 (226.706.277,07 / 3.509.847,63)

NOTA: Per semplificare la comprensione del calcolo e della base dati utilizzata nel tempo medio di ritardo dei pagamenti di seguito si propone un esempio:

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

P.Iva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Paniere base calcoli							
Ricezione da Sdi	Registrazione	Differimento	Scadenza originaria	Scadenza ricalcolata base calcolo	Pagamento o invio tesoreria	Esito	Data finale x calcolo
20.11.2018	22.11.2018	No	20.12.2018	20.12.2018	No	Esclusa elenco >1 AAAA	
20.11.2018	22.11.2018	No	20.12.2018	20.12.2018	15.01.2019.	ESCLUSA	
10.09.2018	11.09.2018	Si in corso	10.10.2018	10.10.2018	Non pagata	Esclusa elenco >1 AAAA	Nota Sosp.dal.
10.09.2018	11.09.2018	Si 100 gg	10.10.2018	20.01.2019	20.02.2019	Inclusa +	20.02.2019
10.09.2018	11.09.2018	Si 150 gg	10.10.2018	10.03.2019	20.02.2019	Inclusa -	20.02.2019
15.12.2018	16.12.2018	No	14.01.2019	14.01.2019	No	Inclusa +	31.12.2019
10.12.2018	11.12.2018	No	10.01.2019	10.01.2019	15.01.2019	Inclusa +	15.01.2019
10.12.2018	11.12.2018	No	10.01.2019	10.01.2019	05.01.2019	Inclusa -	05.01.2019
5.01.2019	10.01.2019	No	05.02.2019	05.02.2019	15.02.2019	Inclusa +	15.02.2019
Assente	10.01.2019	No	10.02.2019	10.02.2019	20.02.2019	Inclusa +	20.02.2019
10.11.2019	12.11.2019	No	10.12.2019	10.12.2019	12.12.2019	Inclusa +	12.12.2019
10.11.2019	12.11.2019	No	10.12.2019	10.12.2019	NO	Inclusa +	31.12.2019
15.12.2019	16.11.2019	No	14.01.2020	14.01.2020	No	Esclusa	Esclusa
05.12.2019	06.12.2019	No	04.01.2020	04.01.2020	10.12.2019	Inclusa -	10.12.2019
05.12.2019	06.12.2019	No	04.01.2020	04.01.2020	05.01.2020	Esclusa	Esclusa

Con riferimento al **TEMPO MEDIO DI PAGAMENTO** la base dati utilizzata è costituita dai documenti ricevuti e pagati nel 2019. L'indice considera il tempo trascorso tra la **data di emissione del mandato** e la **data di acquisizione da SDI**; nel caso di mancata valorizzazione della data di acquisizione viene utilizzata la data registrazione.

Di seguito si presenta l'estrazione excel contenente i documenti inclusi nel calcolo:

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	Doc. Anno	Doc. Key	Numero Fattura	Data Fattura	Data Scadenza	Data Registrazione	Data Ricez. SDI	Data Confronto	Importo Lordo	Provenienze	Sospensione Giorni	Giorni Calcolati	Importo Calcolo	Valore Ponderato
2	2019	336	G186010560	04/12/2018	11/02/2019	21/01/2019	16/01/2019	28/01/2019	350,95	Mandati	0	12	287,66	3.451,92
3	2019	346	06/PA	31/12/2018	15/02/2019	21/01/2019	16/01/2019	28/01/2019	-8.881,60	Mandati	0	12	-8.881,60	-106.579,20
4	2019	341	02/2019	16/01/2019	15/02/2019	21/01/2019	16/01/2019	28/01/2019	8.881,60	Mandati	0	12	8.881,60	106.579,20
5	2019	342	06/PA	31/12/2018	02/02/2019	21/01/2019	03/01/2019	28/01/2019	8.881,60	Mandati	0	25	8.881,60	222.040,00
6	2019	291	07/PA	31/12/2018	14/02/2019	16/01/2019	16/01/2019	28/01/2019	26.308,78	Mandati	0	13	26.308,77	342.014,01
7	2019	763	0620020190000008400	16/01/2019	17/02/2019	01/02/2019	18/01/2019	05/02/2019	5,32	Mandati	0	18	4,84	87,12
8	2019	760	0620020190000008000	16/01/2019	17/02/2019	01/02/2019	18/01/2019	05/02/2019	114,79	Mandati	0	18	104,35	1.878,30
9	2019	706	0620020190000002300	16/01/2019	17/02/2019	01/02/2019	18/01/2019	05/02/2019	291,49	Mandati	0	18	264,99	4.769,82
10	2019	705	0620020190000002200	16/01/2019	17/02/2019	01/02/2019	18/01/2019	05/02/2019	27,10	Mandati	0	18	24,64	443,52
11	2019	696	0620020190000000500	08/01/2019	11/02/2019	01/02/2019	12/01/2019	05/02/2019	211,15	Mandati	0	24	191,95	4.606,80
12	2019	707	0620020190000002400	16/01/2019	17/02/2019	01/02/2019	18/01/2019	05/02/2019	180,21	Mandati	0	18	163,83	2.948,94

Le due colonne celesti contenente la data ricezione SDI e la data confronto sono le due date utilizzate per i calcoli dell'indice.

Si propone ora l'analisi dettagliata della riga evidenziata in giallo:

Sedi operative:



 Via Paganini, 57
 62018 Potenza Picena (MC)
 T +39 0733 688026

 Via Tacito, 51/B
 41123 Modena (MO)
 T +39 059 847006

 Via Garibaldi, 1
 20865 Usmate Velate (MB)
 T +39 039 6758001

 P.Iva / C.F. 00994810430
 Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

COLONNA EXCEL	DESCRIZIONE	DATO
E	Fattura n. 07/PA	31/12/2018
F	Data scadenza	14/02/2019
G	Data registrazione	16/01/2019
H	Data ricezione SDI (data acquisizione)	15/01/2019
I	Data confronto (data emissione mandato)	28/01/2019
M	Giorni calcolati (da 15/01/2019 a 28/01/2019)	13
	Importo imponibile	26.308,77
O	Valore ponderato (importo imponibile X giorni calcolo)	342.014,01

Numero Elementi per il calcolo	789	 
Importo Totale	2.314.679,51	
Coefficiente per Calcolo (ponderato con gg.)	79.194.200,53	
TEMPO MEDIO DI PAGAMENTO (giorni)	34,21	

L'importo totale è generato dalla sommatoria della colonna N mentre il coefficiente per il calcolo è la sommatoria della colonna O.

L'indicatore **tempo medio di pagamenti** è il rapporto tra il coefficiente per il calcolo e l'importo totale ed pari a 34,21 (79.194.200,53 / 2.314.679,51)

2) Stock del debito

Il programma effettua il calcolo dello stock di debito residuo scaduto e non pagato al 31/12/N in modo conforme alle precisazioni di IFEL presenti in calce al documento.

Ai fini del calcolo sono considerati tutti i documenti commerciali interamente scaduti e non pagati alla data del 31/12/N. Le note di credito hanno effetto negativo. Si ricorda inoltre che i dati sono considerati, come da normativa vigente, **al netto della quota IVA**.

Vengono esclusi dal calcolo dello stock di debito i documenti o porzioni di esso sui quali:

- si è proceduto ad effettuare un **abbuono**,
- si è proceduto ad effettuare una **sospensione** (per contenzioso, per contestazione o per adempimenti normativi).

In merito si rinvia in calce al link per consultare il documento con le regole fornite dalla PCC per il calcolo dello stock del debito

Si ricorda che la tipologia di documento commerciale o non commerciale va specificata su ogni tipo documento (causale operativa) relativo all'acquisto di beni e servizi.

In primo luogo deve essere selezionato l'anno contabile di cui si vuole calcolare lo stock del debito (1).

Sedi operative:

Via Paganini, 57
 62018 Potenza Picena (MC)
 T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
 41123 Modena (MO)
 T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
 20865 Usmate Velate (MB)
 T +39 039 6758001

PIVA / C.F. 00994810430
 Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Tramite i due bottoni (4) in figura è possibile scaricare il foglio excel con il dettaglio dei documenti inclusi nel calcolo e consultare a video tali documenti.

Per una verifica puntuale con i dati presenti in PCC è possibile importare il file excel con lo stock del debito scaricato della Piattaforma dei Crediti Commerciali e confrontarlo con lo stock elaborato dal programma.

Per eseguire tale confronto è necessario scaricare dalla PCC il file con lo stock presente presso i loro archivi; il file CSV può essere scaricato dal menù "Ricognizione debiti" → "Comunicazione debiti L. 145/2018" e successivamente deve essere importato in Cityware Online (2).

Un volta importato il file CSV può essere eseguito il confronto cliccando il bottone (3) presente nella figura sopra.

Di seguito si presenta l'estrazione excel contenente i documenti inclusi nel calcolo:

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	iv
1	E_Doc.	Anno	Doc. Key	Numero Fattura	Data Fattura	PER CALCOLO	Data Registrazione	Data Scadenza	Importo Lordo	Da Pagare	Pag. Mandati	Pag. Econom.	Iva Totale	Iva Mandati
2	S	2017	6055	004801682224	28/11/2017	-1.604,38	04/12/2017	29/12/2017	-1.835,34	0,00	0,00	0,00	-330,96	0,00
3	S	2017	3688	G176000214	27/01/2017	327,82	07/02/2017	18/03/2017	366,50	0,00	0,00	0,00	38,68	0,00
4	S	2017	3687	G176000207	27/01/2017	327,82	07/02/2017	18/03/2017	366,50	0,00	0,00	0,00	38,68	0,00
5	S	2017	3792	G176002430	23/02/2017	9,17	02/03/2017	16/03/2017	11,19	0,00	0,00	0,00	2,02	0,00
6	S	2017	4439	6820170508001768	27/05/2017	240,00	05/06/2017	27/05/2017	292,80	0,00	0,00	0,00	52,80	0,00
7	S	2017	4481	G176005792	27/04/2017	19,17	14/06/2017	18/05/2017	23,20	0,00	0,00	0,00	4,03	0,00
8	S	2017	4482	G176005791	27/04/2017	19,17	14/06/2017	18/05/2017	23,22	0,00	0,00	0,00	4,03	0,00
9	S	2017	5118	26183	26/09/2017	44,49	02/10/2017	27/10/2017	54,28	0,00	0,00	0,00	9,79	0,00
10	S	2017	5302	5060000742	21/08/2017	-82,88	31/10/2017	27/11/2017	-101,11	0,00	0,00	0,00	-18,23	0,00
11	S	2017	5303	5060000733	21/08/2017	-82,88	31/10/2017	29/11/2017	-101,11	0,00	0,00	0,00	-18,23	0,00
12	S	2017	5304	5060000698	21/08/2017	-82,88	31/10/2017	27/11/2017	-101,11	0,00	0,00	0,00	-18,23	0,00
13	S	2017	5305	5060000649	21/08/2017	-82,88	31/10/2017	29/11/2017	-101,11	0,00	0,00	0,00	-18,23	0,00
14	S	2017	5307	31772	27/10/2017	3,81	31/10/2017	29/11/2017	4,65	0,00	0,00	0,00	0,84	0,00

Per il calcolo dello stock del debito viene considerata la sommatoria degli importi presenti nella colonna F (quota imponibile).

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

P.Iva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

3) Fondo Garanzia Debiti Commerciali (FGDC)

Il prospetto supporta l'Ente nella verifica della propria situazione debitoria ed indica l'eventuale accantonamento da effettuare al Fondo di Garanzia Debiti Commerciali.

Si ricorda che l'applicazione delle misure di garanzia (es: accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali) è stata rinviata al 2021.

N.	Descrizione	Nr. Documenti	Valore Calcolato	Valore Comunicato	Note Obiettivo
Incidenza del Debito Residuo su Fatture Ricevute nell'Anno 2019					
1	Valore del Debito Commerciale al 31-12-2019	220	530.036,84	530.036,84	
2	Fatture Ricevute nell'Esercizio 2019	819	2.809.018,29	2.809.018,29	
	Percentuale Debito Residuo su Ricevuto ((1)/(2)*100)			18,868%	1 NON RAGGIUNTO (Maggiore al 5%) Valore del Debito 2019 per avere il 5%: 140.450,91
Calcolo Percentuale di Riduzione del Debito					
3	Valore del Debito Commerciale al 31-12-2018	354	417.430,04	417.430,04	
	Coefficiente di Riduzione ((1)/(3))			1,270	2 Coefficiente Maggiore a 0,9 Accantonare il 5% Valore del Debito 2019 per avere 0,9 375.687,04
	Indice di Ritardo (giorni)	1.122	64,68	64,68	

Nella prima riga viene mostrato lo stock del debito commerciale al 31/12/2019 (nell'esempio pari ad € 530.036,84). Nel campo verde viene data la possibilità di rettificare manualmente il dato.

Nella seconda riga viene mostrato l'ammontare delle fatture ricevute (sia fatture che note di credito) nell'anno 2019 (nell'esempio pari ad € 2.809.018,29). Nel campo verde viene data la possibilità di rettificare manualmente il dato.

Successivamente il programma calcola il rapporto tra gli importi della prima e della seconda riga (1) esprimendo il risultato in percentuale (nell'esempio pari a 18,868%). Se il debito residuo al 31/12/2019 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno non si deve effettuare alcun accantonamento al FGDC. La colonna "Note obiettivo" permette di verificare che lo stock del debito residuo sia inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute. Nel nostro esempio il valore è ben superiore al 5% obiettivo; il programma suggerisce quindi il valore ottimale per ottenere un indicatore inferiore al 5% (140.450,91 €).

Se tale indicatore è superiore al 5%, come nel caso di esempio, si effettua il confronto tra lo stock del debito dell'anno 2019 con quello dell'anno precedente (2018) al fine di verificare una riduzione dello stock finale (stock 2019 / stock 2018) superiore al 10% (indicatore > 0,90).

Nel nostro esempio lo stock residuo al 31/12/2019 non risulta ridotto del 10% (indicatore < 0,90) rispetto allo stock dell'anno 2018 infatti rispetto al valore residuo obiettivo qui evidenziato (2) pari ad € 375.687,04 si ha un valore ben superiore (pari ad € 417.430,04). Infatti il rapporto stock 2019 / stock 2018 è pari a 1,270 (530.036,84 / 417.430,04) e quindi superiore a 0,90. **In questa situazione il programma suggerisce l'accantonamento massimo al FGDC pari al 5% dello stanziamento previsto nel titolo primo macroaggregato tre della spesa.**

Nell'ultima riga viene sempre mostrato l'indice medio di ritardo dei pagamenti. Nel caso in cui il debito residuo fosse stato ridotto del 10% (indicatore < 0,90) il programma avrebbe suggerito un accantonamento al FGDC con percentuali differenziate in funzione dei giorni di ritardo.

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

P.Iva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

4) Indice di Tempestività dei Pagamenti (ITP)

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Il programma elabora l'ITP utilizzando come base dati tutti i **debiti commerciali** pagati **con l'esclusione delle note di credito**. Per le fatture in regime di split payment si elaborano gli importi imponibili.

Come da normativa si effettua la compensazione tra i documenti pagati prima della scadenza e dopo la scadenza.

Per il calcolo di tale indice il default è impostato sull'utilizzo della "data mandato" ma il singolo utente può autonomamente decidere di utilizzare la "data di invio in tesoreria" (1); è possibile calcolare l'ITP con differenti orizzonti temporali (2) tra cui: Intero anno, 1° trimestre, 2° trimestre, 3° trimestre e 4° trimestre.

Allo stesso modo dello stock del debito è stata prevista la possibilità di confrontare l'ITP calcolato dall'Ente con l'ITP calcolato dalla PCC.

Per scaricare l'indice calcolato dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali si deve accedere al sito della PCC e procedere come segue: "Utilità" → "Elenco report" → "Inserisci una richiesta di elaborazione report" → "ITP - Indicatore di Tempestività dei Pagamenti".

Successivamente importare il file CSV (3) e confrontare i dati (4).

Di seguito si presenta l'estrazione excel contenente i documenti inclusi nel calcolo:

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	E.Doc.	Anno	Doc. Key	Numero Fattura	Data Fattura	Data RegISTRAZIONI	Data Scadenza	Data Confronto	Importo Lordo	Provenienze	Sospensione Giorni	Importo Calcolo	Valore Ponderato	Tipo Docu
2	S	2018	5821	7X04407485	12/10/2018	08/11/2018	27/12/2018	16/01/2019	95,16	Mandati	0	24,00	480,00	21
3	S	2018	5821	7X04407485	12/10/2018	08/11/2018	27/12/2018	16/01/2019	95,16	Mandati	0	54,00	1.080,00	21
4	S	2018	7176	6180186128	12/11/2018	28/12/2018	14/12/2018	16/01/2019	37,12	Mandati	0	33	30,43	1.004,19
5	S	2018	6775	6180186112	12/11/2018	18/12/2018	14/01/2019	16/01/2019	489,15	Mandati	0	2	384,55	769,10
6	S	2018	7177	6180186129	12/11/2018	28/12/2018	14/12/2018	16/01/2019	86,58	Mandati	0	33	70,97	2.342,01
7	S	2018	7199	6180186152	12/11/2018	28/12/2018	15/12/2018	16/01/2019	135,93	Mandati	0	32	111,42	3.565,44
8	S	2018	7204	6180186157	12/11/2018	28/12/2018	14/12/2018	16/01/2019	1.806,21	Mandati	0	33	1.480,50	48.856,50
9	S	2018	7198	6180186151	12/11/2018	28/12/2018	14/12/2018	16/01/2019	426,33	Mandati	0	33	349,45	11.531,85
10	S	2018	7205	6180186158	12/11/2018	28/12/2018	14/12/2018	16/01/2019	786,42	Mandati	0	33	644,61	21.272,13
11	S	2018	7196	6180186149	12/11/2018	28/12/2018	14/12/2018	16/01/2019	1.551,50	Mandati	0	33	1.271,72	41.966,76

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

P.lva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Si propone ora l'analisi dettagliata della riga evidenziata in giallo:

COLONNA EXCEL	DESCRIZIONE	DATO
E	Fattura n. 7X04407485	12/10/2018
F	Data registrazione	08/11/2018
G	Data scadenza	27/12/2018
H	Data confronto (data emissione mandato / data invio Tesoreria) → nell'esempio data emissione mandato	16/01/2019
L	Giorni calcolati (da 27/12/2018 a 16/01/2019)	20
M	Importo imponibile (al netto di iva split)	54
N	Valore ponderato (importo imponibile X giorni calcolo)	1.080,00

Numero Elementi per il calcolo	1.294	 
Importo Totale dei Pagamenti (A)	3.355.282,88	
Coefficiente dei Pagamenti (Importo * GG Ritardo) (B)	67.905.436,01	
INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI (B/A)	20,24	

L'importo totale dei pagamenti è generato dalla sommatoria della colonna M mentre il coefficiente dei pagamenti è dato dalla sommatoria della colonna N.

L'**indicatore di tempestività dei pagamenti** è il rapporto tra il coefficiente dei pagamenti e l'importo totale dei pagamenti ed è pari a 20,24 (67.905.436,01 / 3.355.282,88)

5) Ammontare Complessivo del Debito

Come previsto dal D.Lgs. 33/2013 il programma consente di visualizzare l'ammontare complessivo del debito dell'anno mostrando il dettaglio soggetti con il numero e la posizione dei documenti.

Tramite i due bottoni (1) in figura sotto è possibile scaricare il foglio excel con il dettaglio dei documenti inclusi nel calcolo e consultare a video tali documenti.

Attraverso il bottone (2) è possibile interrogare i documenti che compongono il debito del soggetto selezionato.

Sedi operative:

 Via Paganini, 57
 62018 Potenza Picena (MC)
 T +39 0733 688026

 Via Tacito, 51/B
 41123 Modena (MO)
 T +39 059 847006

 Via Garibaldi, 1
 20865 Usmate Velate (MB)
 T +39 039 6758001

 P.Iva / C.F. 00994810430
 Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Numero Elementi per il calcolo: 68

Posizioni Da Liquidare	171	432.159,19
Posizioni in Liquidazione	51	97.855,15
Ammontare Complessivo del Debito	222	530.014,34

Elenco Soggetti per Calcolo Ammontare dei Debiti

Codice	Ditta indiv.	Ragione Sociale #	Indirizzo	id. Fiscale	n.	Da Liquidare	ri.	In Liquidazione	n.	Totale Debito	Verif.
18245					2	0,00	0	0,00	2	0,00	
16015					6	3.845,37	0	0,00	6	3.845,37	
9462					0	0,00	1	118,00	1	118,00	
21668					1	2.753,54	0	0,00	1	2.753,54	
6352					1	50.900,03	0	0,00	1	50.900,03	
18580					1	280,87	1	1.810,00	2	2.090,87	

6) Sintesi Pagato su Ricevuto

Il programma consente di calcolare un indicatore percentuale del pagato sul ricevuto dell'anno.

Numero Totale Documenti Ricevuti	819
Importo Totale Documenti Ricevuti (A)	2.809.018,29
Importo Totale Pagato (B)	2.314.679,51
Indicatore Percentuale Pagato su Ricevuto (B/A)	82,40%

7) Debiti scaduti da oltre 12 mesi

Il programma produce inoltre l'elenco delle fatture scadute da oltre dodici mesi come da normativa vigente. Tale elenco può essere rinvenuto anche nel sito del MEF (<http://www.mef.gov.it/documenti-pubblicazioni/open-data/pcm/index.html>).

Il programma consente di visualizzare i documenti scaduti da oltre 1 anno, 2 anni, 3 anni, 5 anni (2) o, in alternativa, di visualizzare i documenti scaduti prima di una data scelta dall'utente.

Come per gli altri programmi è possibile scaricare il foglio excel con il dettaglio dei documenti inclusi nel calcolo e consultare a video tali documenti (3).

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

P.Iva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

E' inoltre disponibile un report PDF che elenca i documenti proposti a video ordinandoli per soggetto e data scadenza.

Comune di

DEBITI SCADUTI PRIMA DEL 01-01-2019
(94 Documenti di 21 Soggetti per un Totale di 10.980,99 euro)

SOGGETTO: Ragione Sociale Progressivo - Partita Iva - Cod. Fiscale	Tipo Doc.	Numero Documento Totale Documento	Data Docum.	Scadenza	Lordo Da Pagare di cui Iva	NETTO DA PAGARE	Causale Motivo Sospensione	Quota Pagata Abbuono
COOP. GE. 136) P.Iva 00870870102 CF 00870870102	TD01	2.742,66	31-08-2018	30-09-2018	2.742,66 494,58	2.248,08	Fatture ((Fin+Iva)) Fatture ((Fin+Iva)) Contenzioso	0,00
FERRAMENTA CORTELLINI SNC DI CORTELLINI F. & C. 337) P.Iva 02955370107 CF 02955370107	TD01	1.175,60	11-12-2017	10-01-2018	0,01 211,99	-211,98	Fatture ((Fin+Iva)) Fatture ((Fin+Iva)) Verifica Adempimenti Normativi	1.175,59
TELECOM ITALIA S.P.A. 6375) P.Iva 00488410010 CF 00488410010	TD01	25,00	14-04-2016	30-05-2016	25,00 4,51	20,49	Fatture ((Fin+Iva)) Fatture ((Fin+Iva)) Contestazione	0,00
TELECOM ITALIA S.P.A. 6375) P.Iva 00488410010 CF 00488410010	TD01	2.081,20	20-10-2016	15-11-2016	2.081,20 375,30	1.705,90	Fatture ((Fin+Iva)) Fatture ((Fin+Iva))	0,00
TELECOM ITALIA S.P.A. 6375) P.Iva 00488410010 CF 00488410010	TD01	124,30	14-10-2016	27-12-2016	124,30 17,34	106,96	Fatture ((Fin+Iva)) Fatture ((Fin+Iva))	0,00
TELECOM ITALIA S.P.A. 6375) P.Iva 00488410010 CF 00488410010	TD01	2.081,50	10-02-2017	11-04-2017	2.081,50 375,30	1.706,20	Fatture ((Fin+Iva)) Fatture ((Fin+Iva))	0,00
TELECOM ITALIA S.P.A. 6375) P.Iva 00488410010 CF 00488410010	TD01	292,80	27-05-2017	27-05-2017	292,80 52,80	240,00	Fatture ((Fin+Iva)) Fatture ((Fin+Iva))	0,00

Riferimenti normativi:

- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 22 settembre 2014:
<https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2014/11/14/14A08772/sg>
- Legge 145/2018 (c.d. Legge Bilancio 2019):
<https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2018/12/31/18G00172/sq> (commi 859, 860, 861 e 869)
- Legge 157/2019 (conversione del Decreto Fiscale 2019):
<https://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2019/10/26/19G00134/sq> (art. 50)

Approfondimenti:

- [Nota IFEL 21 novembre 2019](#)
- [Modalità di calcolo stock del debito da PCC](#)
- [Modalità di calcolo indici ponderati di pagamento e ritardo da PCC](#)

Tali documenti sono sempre disponibili su WIKI – Area economico finanziaria – Documentazione esterna (<http://wikidev.apra.it/itaquide/doku.php?id=utente:start>)

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

P.Iva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.

Rilascio implementazioni al software

La modifica è disponibile in Cityware Online.

Palitalsoft Srl

Sedi operative:

Via Paganini, 57
62018 Potenza Picena (MC)
T +39 0733 688026

Via Tacito, 51/B
41123 Modena (MO)
T +39 059 847006

Via Garibaldi, 1
20865 Usmate Velate (MB)
T +39 039 6758001

P.Iva / C.F. 00994810430
Cap. Soc. € 135.000,00 i.v.