

Comunicazione del debito scaduto e non pagato (stock)

Regole per il calcolo dell'importo scaduto

Scopo del documento è fornire indicazioni sulla determinazione dell'importo scaduto calcolato dal sistema PCC riportato nella sezione di riepilogo e dettagliato per singola fattura nel file scaricabile in formato csv dalla funzione di "Comunicazione del debito scaduto e non pagato".

Ai fini del calcolo sono considerate tutte le fatture interamente scadute e non pagate alla data del 31/12 dell'anno precedente alla rilevazione. Le note di credito hanno effetto negativo.

Per la data di scadenza si considera la data comunicata dall'utente su PCC. In assenza di tale data si considera la data di emissione + 30 gg (60 gg per amministrazioni del SSN). Per le fatture elettroniche la data di emissione corrisponde alla data di ricezione della fattura da parte dello SDI.

Lo stock del debito rilevato in base alle risultanze presenti nel sistema PCC è così calcolato:

$$\begin{aligned}
 \text{Importo stock} &= [\text{Saldo Presentato}] \\
 &+ [\text{Saldo Ricevuto}] \\
 &+ [\text{Saldo Liquidato}] \\
 &+ [\text{Saldo Sospeso (Senza conti sospesi contestati o in contenzioso o per adempimenti normativi)}] \\
 &+ [\text{Saldo Pagato}] \\
 &- [\text{Saldo Pagato al 31/12}]
 \end{aligned}$$

Di seguito si riportano le definizioni delle singole componenti.

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 anche i saldi (conti sospesi contestati o in contenzioso o per adempimenti normativi, saldo non liquidabile e saldo pagato non commerciale) non espressamente presenti nella formula di calcolo (la loro variazione ha comunque effetto sui saldi presenti nella formula).

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.
Saldo Pagato non commerciale	Importo totale pagato non commerciale al netto degli storni 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.

Alcuni esempi:

FATTURA 1 di euro 1.000
 Saldo ricevuto = 1.000
 Stock = 1.000

FATTURA 2 di euro 500
 Saldo liquidato 400
 Saldo pagato 100
 Saldo pagato al 31/12 100
 Stock = 400

FATTURA 3 di euro 700
 Saldo liquidato 500
 Saldo sospeso (no contestato no contenzioso) 200
 Stock = 700

FATTURA 4 di euro 2.000

Saldo liquidato 1.000

Saldo non liquidabile 1.000

Stock = 1.000

FATTURA 5 di euro 1.500

Saldo sospeso in contenzioso o contestazione 1.500

Stock = 0

FATTURA 6 di euro 1.200

Saldo pagato 1.200

Saldo pagato al 31/12 0 (zero)

Stock = 1.200

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.
- Le contabilizzazioni in non liquidabile e in sospeso in contenzioso o in contestazione o per adempimenti normativi e i pagamenti non commerciali indipendentemente dalla loro data di registrazione hanno effetto sull'ammontare dello stock del debito.