

Regole per il calcolo dei tempi medi ponderati di pagamento e ritardo

Scopo del documento è fornire indicazioni sulle regole di calcolo dei tempi medi ponderati di pagamento e di ritardo elaborati dal sistema PCC come previsto dall'art.1, commi 859 e seguenti della legge 145/2018 (legge di bilancio 2019).

Per ciascun **Responsabile**¹ l'insieme delle fatture su cui calcolare i giorni di ritardo/pagamento è determinato nel seguente modo:

- sono incluse tutte le fatture scadute nell'anno di riferimento, indipendentemente dalla data di emissione, ad eccezione di quelle già totalmente pagate negli esercizi precedenti;
- sono incluse tutte le fatture pagate (anche parzialmente) nell'anno di riferimento e aventi scadenza negli esercizi successivi.

Per ciascuna di queste fatture, il sistema tiene conto dei mandati di pagamento di tipo commerciale con data compresa nell'anno di riferimento. Inoltre alle fatture scadute e non pagate entro l'anno, anche parzialmente, ai fini del calcolo è attribuita come data di pagamento il 31/12 dell'anno di riferimento.

Ai fini della determinazione delle fatture da includere nel calcolo dei tempi, il sistema tiene conto dei periodi di sospensione per *contenzioso*, *contestazione* o *adempimenti normativi*, in quanto essi hanno effetto sulla scadenza della fattura².

Le note di credito non sono considerate ai fini del calcolo.

Sono escluse dal calcolo le fatture selezionate con la funzione "Esclusione fatture debiti L. 145/2018" (cfr. raccolta guide utente PA).

¹ Il Responsabile registrato sull'unità di vertice dell'amministrazione ha il cono di visibilità completo su tutte le fatture ricevute dall'ente; il Responsabile registrato su una singola unità organizzativa ha il cono di visibilità parziale, relativo all'unità organizzativa corrispondente alla registrazione e a quelle sottostanti (se presenti).

² I giorni di sospensione sono decurtati dal periodo che intercorre tra la data di scadenza e la data di pagamento per il tempo di ritardo e tra la data di emissione e la data di pagamento per il tempo di pagamento. In casi di sospensione **non deve essere inserita una nuova data di scadenza** della fattura, in quanto tale registrazione comporterebbe una doppia attribuzione del periodo di sospensione.

Tempo di pagamento

Nel calcolo del tempo medio di pagamento il numeratore riporta la somma di ciascun movimento di pagamento moltiplicato per i giorni intercorsi fra la data di pagamento e la data di emissione, mentre il denominatore riporta la somma totale di tutti gli importi pagati.

$$\text{Indicatore Tempo di Pagamento}^3 = \frac{(\text{Pagamento}_1 \times \text{GP}_1) + (\text{Pagamento}_2 \times \text{GP}_2) + \dots + (\text{Pagamento}_N \times \text{GP}_N)}{\sum \text{Pagamenti}}$$

Tempo di ritardo

Nel calcolo del tempo medio di ritardo il numeratore riporta la somma di ciascun movimento di pagamento moltiplicato per i giorni intercorsi fra la data di pagamento e la data di scadenza, mentre il denominatore riporta la somma totale di tutti gli importi pagati (eventuali pagamenti in anticipo concorrono con segno negativo).

$$\text{Indicatore Tempo di Ritardo}^4 = \frac{(\text{Pagamento}_1 \times \text{GR}_1) + (\text{Pagamento}_2 \times \text{GR}_2) + \dots + (\text{Pagamento}_N \times \text{GR}_N)}{\sum \text{Pagamenti}}$$

Il sistema PCC consente lo scarico in formato csv del dettaglio dei pagamenti inclusi nel calcolo. Nel file sono presenti per ciascun pagamento le seguenti informazioni:

Nome campo	Descrizione
Unità Organizzativa	codice IPA della unità organizzativa debitrice che ha ricevuto la fattura
Fornitore in Fattura	denominazione del fornitore presente in fattura
Codice Fiscale Fornitore in fattura	codice fiscale del fornitore presente in fattura
Data emissione fattura	data emissione del documento ⁵
Lotto SDI	identificativo univoco del lotto SDI

³ GP indica i giorni di pagamento, ovvero la differenza tra data di pagamento e data di emissione.

⁴ GR indica i giorni di ritardo, ovvero la differenza tra data di pagamento e data di scadenza. È un numero negativo se la fattura viene pagata in anticipo.

⁵ Per fatture ricevute tramite il canale 'SDI' (fatture elettroniche) la Data Emissione è pari alla data in cui la fattura è stata consegnata all'amministrazione debitrice. Per tutti gli altri canali (fatture cartacee) la Data Emissione è pari alla data di ricezione registrata in PCC.

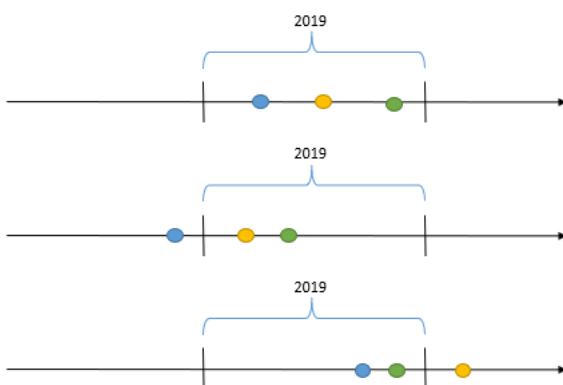
Num. Fattura	numero progressivo del documento presente in fattura
Importo totale Fattura	importo totale del documento
Data scadenza Fattura	data scadenza del documento ⁶
Importo pagato per la scadenza	importo del movimento di pagamento ⁷
Data pagamento	data del mandato di pagamento – <i>per le fatture non pagate la data di pagamento attribuita è il 31/12 dell'anno di riferimento</i>
Giorni di ritardo	differenza tra data di pagamento e data scadenza fattura ⁸
Giorni di pagamento	differenza tra data di pagamento e data emissione fattura ⁹

Di seguito alcuni esempi che descrivono le condizioni per cui la fattura rientra o meno nell'insieme su cui calcolare i giorni di ritardo/pagamento.

Legenda

- Ricezione
- Scadenza
- Pagamento

1) Esempio pagamenti **che rientrano** nel calcolo



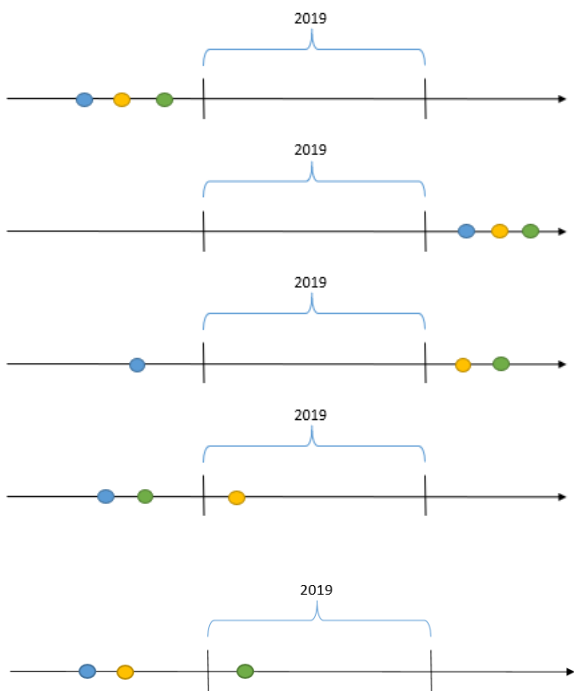
⁶ Se la Data di Scadenza Effettiva non è stata valorizzata, la Data scadenza è la Data Emissione + 30gg (60gg per gli enti del SSN).

⁷ Per le fatture in regime split payment non pagate, l'importo è al netto IVA.

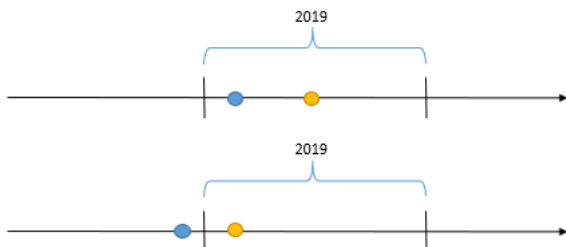
⁸ Gli eventuali giorni di sospensione registrati nel sistema decurtano i giorni di ritardo.

⁹ Gli eventuali giorni di sospensione registrati nel sistema decurtano i giorni di pagamento.

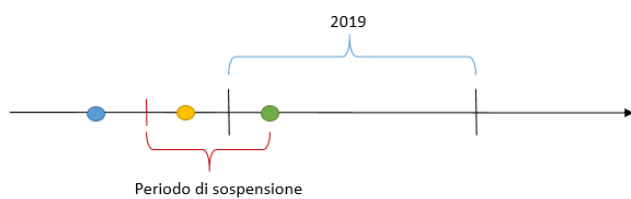
2) Esempio pagamenti **che NON rientrano** nel calcolo:



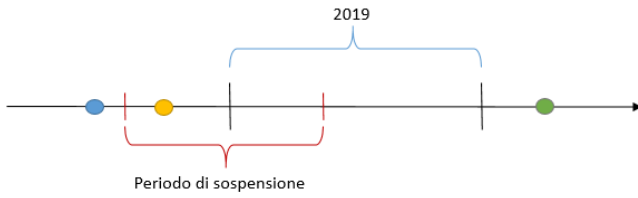
3) Esempio fatture non pagate **che rientrano** nel calcolo, a cui viene attribuita la data di pagamento del 31/12:



4) Esempio fattura pagata nell'anno di riferimento con giorni di sospensione **che rientra** nel calcolo:



- 5) Esempio fattura pagata oltre il periodo di riferimento, con giorni di sospensione che terminano nel periodo di riferimento, **che rientra** nel calcolo e a cui viene attribuita la data di pagamento del 31/12:



- 6) Esempio fattura **non** pagata, con giorni di sospensione che terminano nel periodo di riferimento, **che rientra** nel calcolo e a cui viene attribuita la data di pagamento del 31/12:

