

# I pagamenti dei debiti commerciali delle amministrazioni pubbliche

**Piattaforma dei Crediti Commerciali – PCC  
integrazione SIOPE+**



## Evoluzione della Piattaforma PCC

### Integrazione SIOPE+

#### **Legge di bilancio 2017 (L. 232, art. 1, comma 533)**

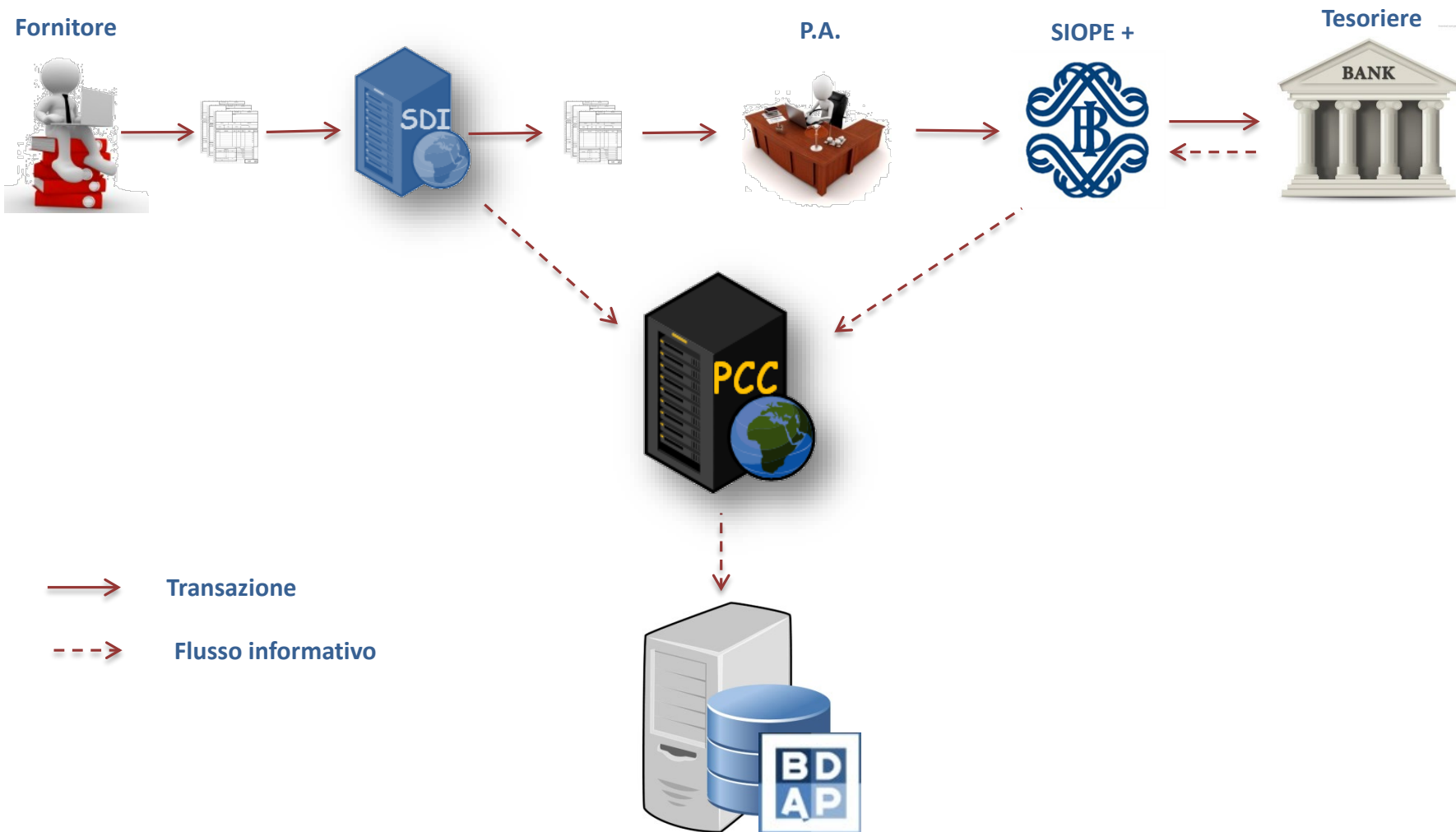
*“Al fine di favorire il monitoraggio del ciclo completo delle entrate e delle spese, le amministrazioni pubbliche ordinano gli incassi e i pagamenti al proprio tesoriere o cassiere esclusivamente attraverso ordinativi informatici emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico emanato dall'Agenzia per l'Italia digitale (AGID), per il tramite dell'infrastruttura della banca dati SIOPE gestita dalla Banca d'Italia nell'ambito del servizio di tesoreria statale “*

- ✓ l'evoluzione della rilevazione SIOPE in SIOPE+
- ✓ l'integrazione delle informazioni rilevate da SIOPE con quelle delle fatture passive registrate dal sistema PCC
- ✓ acquisire informazioni dagli enti **direttamente** dagli ordinativi inviati alla banca tesoriera, liberando gli enti dall'obbligo di provvedere alla trasmissione al sistema PCC di dati riguardanti il pagamento delle fatture



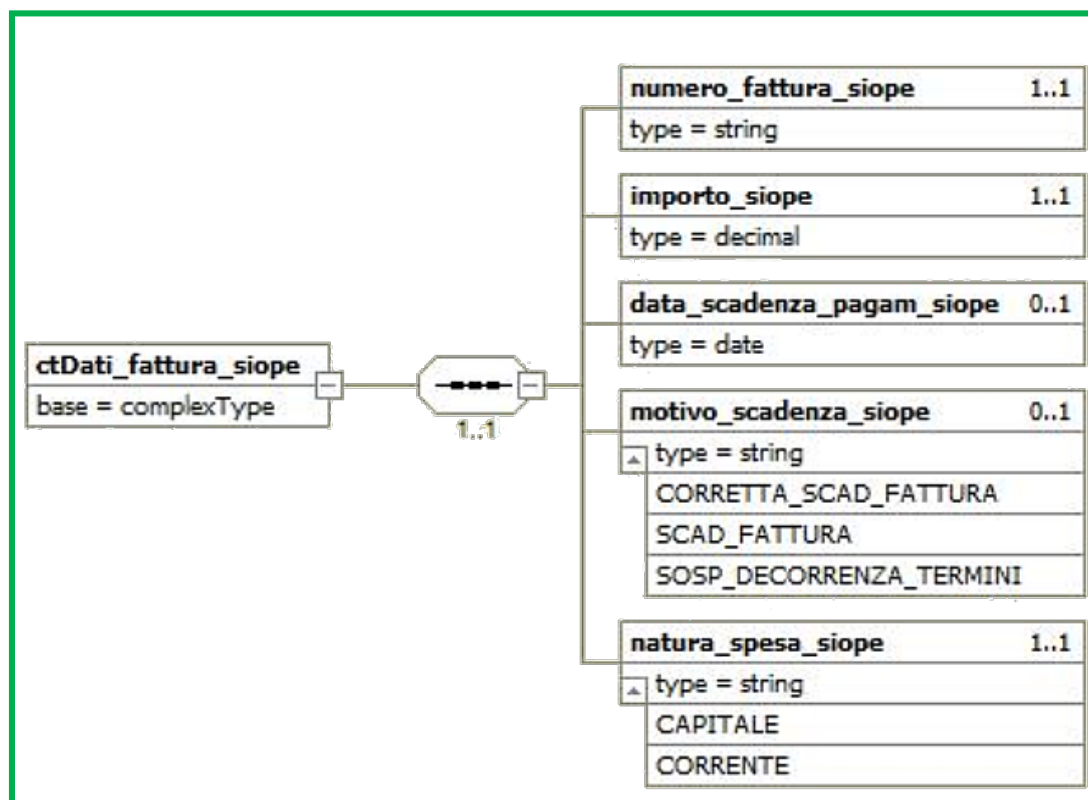
# La Piattaforma PCC

## integrazione SIOPE+



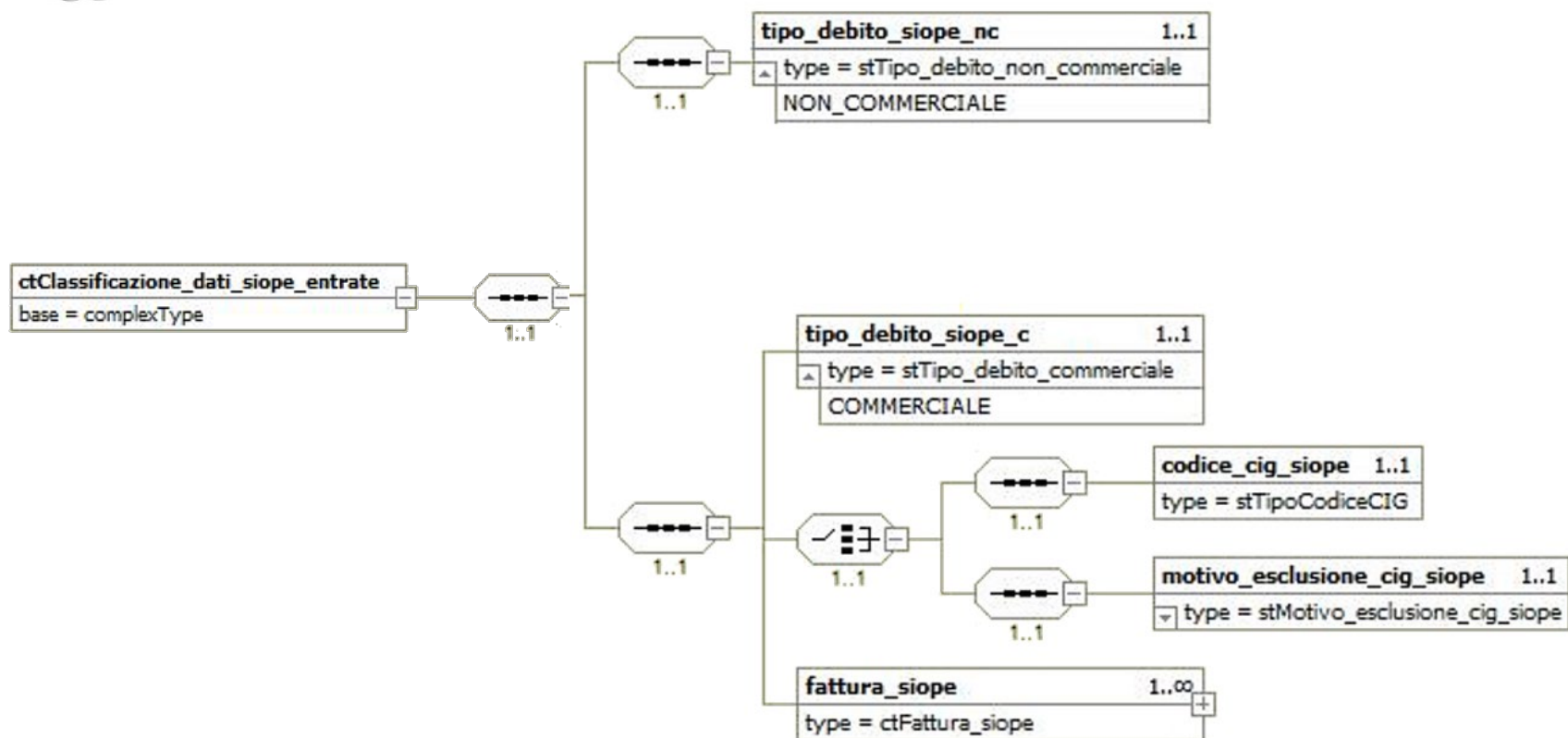
# La Piattaforma PCC

## integrazione SIOPE+



# La Piattaforma PCC

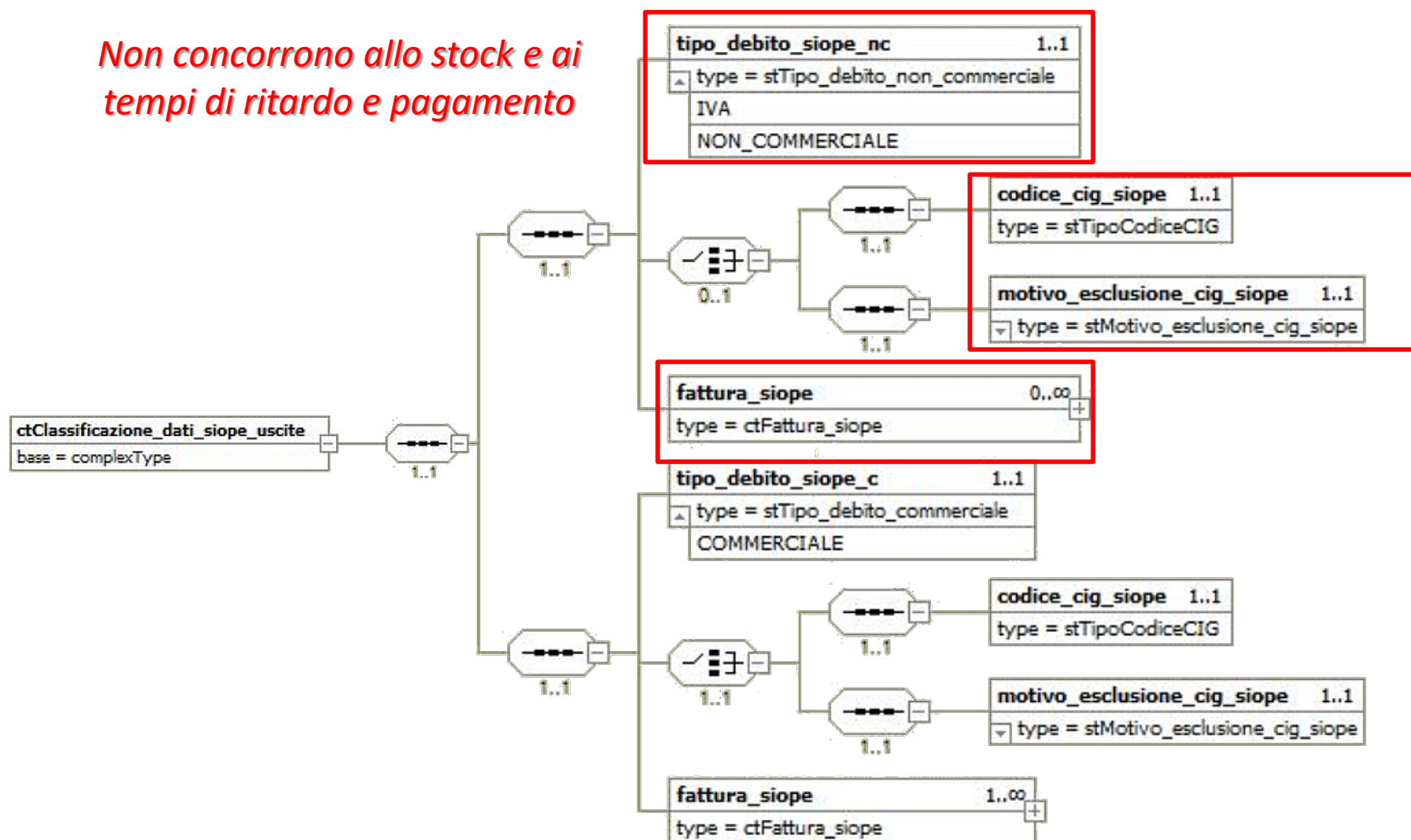
## integrazione SIOPE+



## La Piattaforma PCC

### debiti non commerciali

*Non concorrono allo stock e ai tempi di ritardo e pagamento*





## Nuovo tracciato di Luglio

SINTESI				
4.7.7.3.2.7.6 (LG)	utilizzo_nota_di_credito	an	0..1	Contiene il tipo di utilizzo della nota di credito. Può assumere i seguenti valori: "INCASSO/COMPENSAZIONE" "SPLIT PAYMENT"

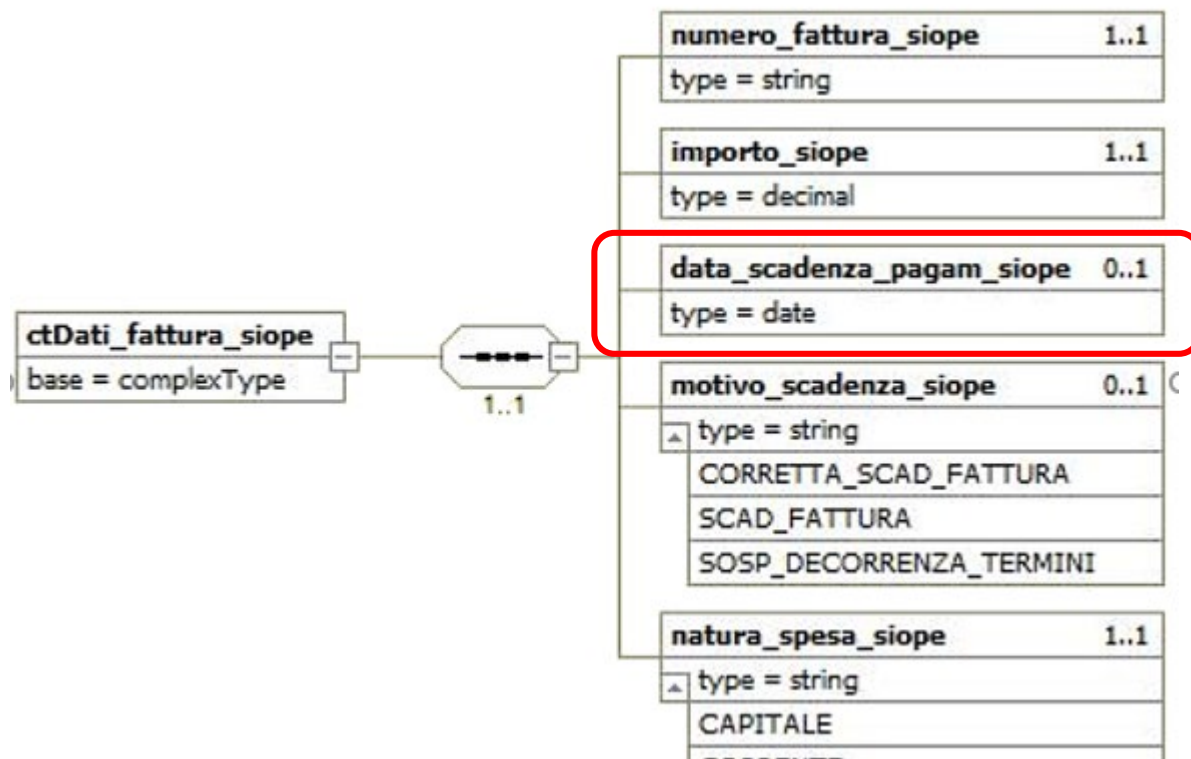
## L'importanza del tag importo\_siope

### - Schema Component Representation

```

<xs:complexType name="ctDati_fattura_siope">
  <xs:sequence>
    <xs:element name="numero_fattura_siope">
      <xs:simpleType>
        <xs:restriction base="xs:string"/>
      </xs:simpleType>
    </xs:element>
    <xs:element name="importo_siope">
      <xs:simpleType>
        <xs:restriction base="xs:decimal">
          <xs:totalDigits value="15"/>
          <xs:fractionDigits value="2"/>
        </xs:restriction>
      </xs:simpleType>
    </xs:element>
    <xs:element name="data_scadenza_pagam_siope" minOccurs="0">
      <xs:simpleType>
        <xs:restriction base="xs:date"/>
      </xs:simpleType>
    </xs:element>
    <xs:element name="motivo_scadenza_siope" minOccurs="0">
      <xs:simpleType>
        <xs:restriction base="xs:string">
          <xs:enumeration value="SCAD_FATTURA"/>
          <xs:enumeration value="CORRETTA_SCAD_FATTURA"/>
        </xs:restriction>
      </xs:simpleType>
    </xs:element>
  </xs:sequence>
</xs:complexType>
  
```

## Data di scadenza



## Sul sistema PCC

Elenco comunicazioni scadenze

Data Scadenza	Importo Scadenza	Data di comunicazione	Stato	Tipo Storizzazione	Periodo Storizzazione
18/11/2019	44,58	24/10/2019	Scadenza Effettiva	In corso	



Benvenuto, **MARIO ROSSI**

**Fatture** ^

Istanze v

Ricognizione debiti

Inserimento documento

Ricezione fatture

Rifiuto fatture

Riepilogo saldi fatture

Contabilizzazione

Pagamento/Storno

Pagamento/Storno Semplificato

Consultazione Comunicazione Scadenza

Comunicazione Scadenze fatture

Ricerca fatture

Gestione Elaborazioni Massive

Registro fatture

Storno Contabilizzazione

Richiesta di trasferimento del credito

Numero Verde Gratuito

800 07 47 04

## A partire dal giornale di cassa versione 1.5.1

Giornale di cassa nel quale viene creato il sospeso:

tipo\_documento → SOSPESO IN USCITA

tipo\_operazione → ESEGUITO

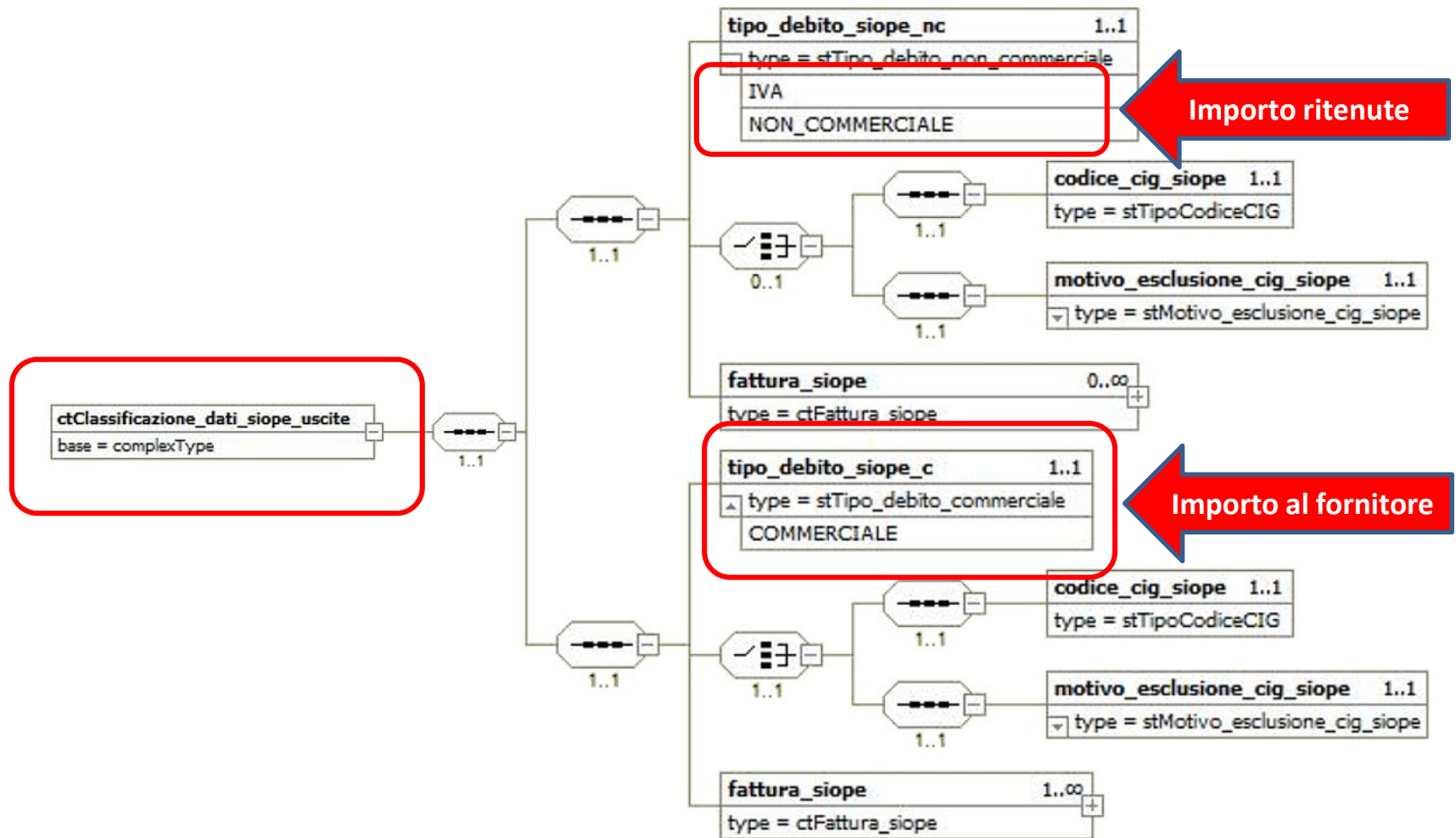
**numero\_documento** → numero sospeso

data\_effettiva\_sospeso → data

nel giornale di cassa nel quale è regolarizzato il sospeso e nel mandato di tipo  
regolarizzazione

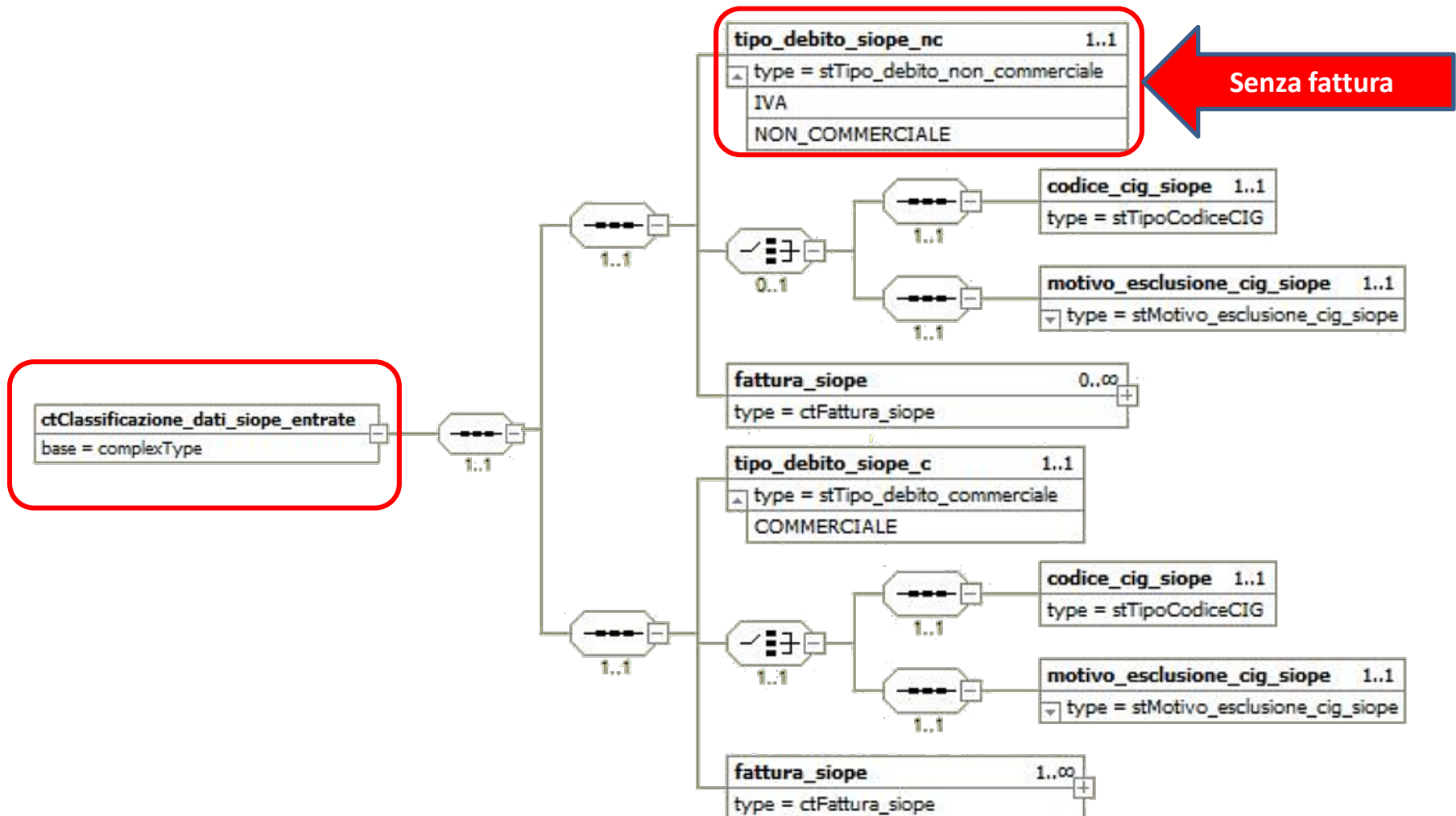
numero\_provvisorio = **numero\_documento**

# Registrazione delle ritenute Mandato al lordo delle ritenute



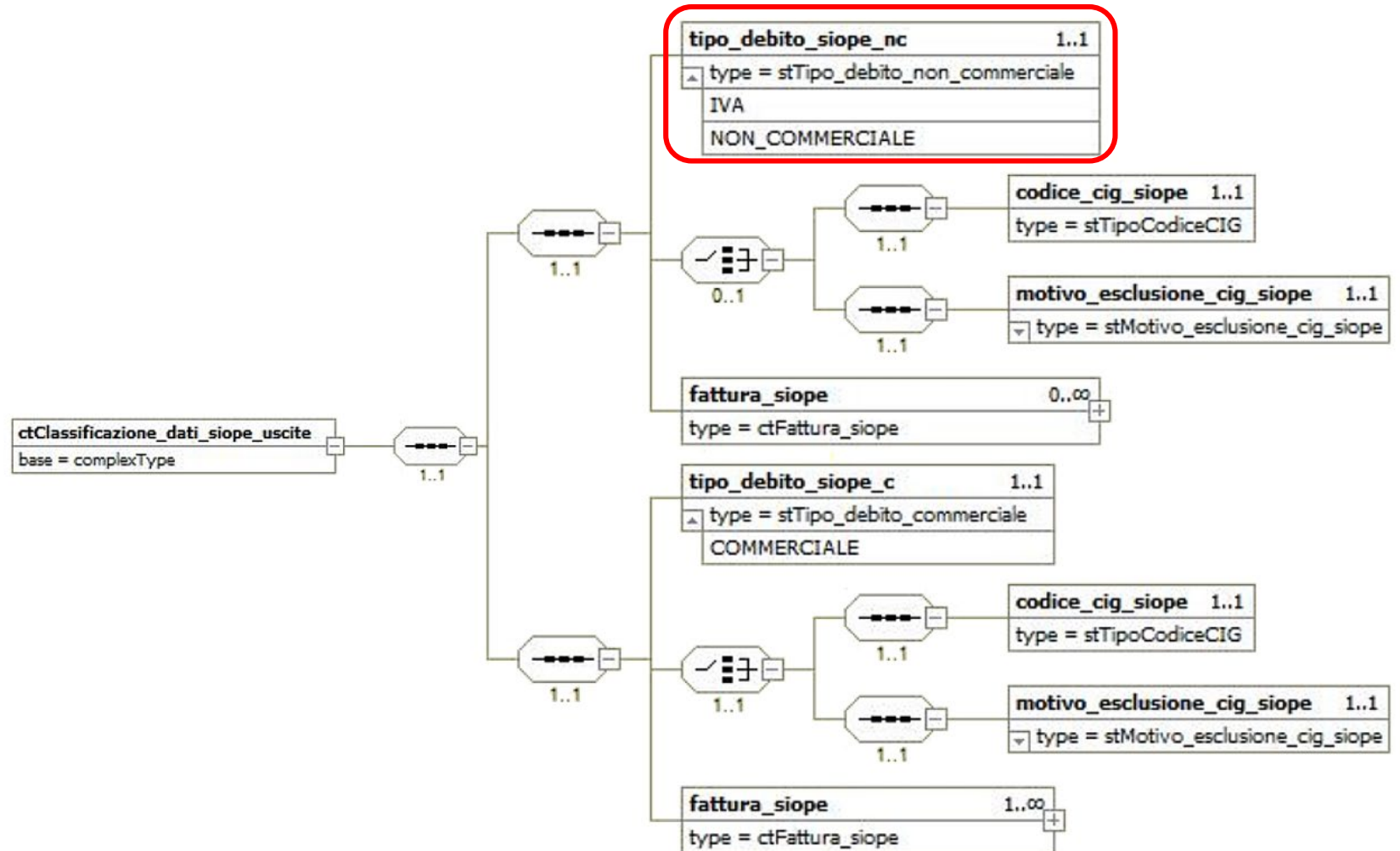
# Registrazione delle ritenute

## Reversale ritenute



# Registrazione delle ritenute

## Mandato di regolarizzazione f24



**Legge di bilancio 2019 (l.145/2018 c. 859 e ss)**

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

# **COMUNICAZIONE DELLO STOCK DEL DEBITO**



Benvenuto, **MARIO ROSSI**

Responsabile per Comune di Grifopoli Tre AMM

Logout

Fatture ▾ Istanze ▾ **Ricognizione debiti ▾** Utilizzi del Credito ▾ Gestione Amministrazioni/Enti ▾ Registrazione Creditori ▾ Utilità ▾

## Cosa c'è di nuovo



- 14/01/2020 COMUNICAZIONE DELLO STOCK DEL DEBITO
- 07/01/2020 Comunicazione dello stock del debito
- 29/10/2019 Attività aggiornamento del sistema
- 15/10/2019 Attività di spam su caselle mail di servizio

Archivio notizie ▾

La Piattaforma dei Crediti Commerciali serve a certificare e tracciare le operazioni sui crediti di somme dovute dalla PA per appalti, forniture, somministrazioni e prestazioni professionali.



Registrati alla piattaforma

Creditore ▾

PA ▾

Ricerca PA accreditate, Banche ed intermediari finanziari ▾

Cos'è la piattaforma? ▾

## Richiedi assistenza

Chiama il **Numero verde**, attivo dal lunedì al venerdì, dalle 8 alle 18



Oppure, **invia una richiesta tramite form**

Invia una richiesta ▾

## FAQ



- Guida PDF Tutte le FAQ Creditori
- Guida PDF Tutte le FAQ Pubblica Amministrazione



Consulta le FAQ per tipologia e argomento ▾

Guide, Videotutorial e Glossario ▾

Newsletter ▾

Copyright

Siti di interesse

Termini e condizioni

Benvenuto, MARIO ROSSI

Responsabile per Comune di Grifopoli Tre AMM

Logout

Fatture ▾

Istanze ▾

Ricognizione debiti ▾

Utilizzi del Credito ▾

Gestione Amministrazioni/Enti ▾

Registrazione Creditori ▾

Utilità ▾

## Cosa c'è di nuovo



14/01/2020

CC

07/01/2020

CC

29/10/2019

At

15/10/2019

At

Comunicazione debiti L. 145/2018  
Esclusione fatture debiti L. 145/2018  
Comunicazione di assenza di posizioni debitorie  
Comunicazioni rilasciate  
Richieste di correzione ed integrazione  
Revoche e rigetti

Archivio notizie ▾

La Piattaforma dei Crediti Commerciali serve a certificare e tracciare le operazioni sui crediti di somme dovute dalla PA per appalti, forniture, somministrazioni e prestazioni professionali.



Registrati alla piattaforma

Creditore ▾

PA ▾

Ricerca PA accreditate, Banche ed intermediari finanziari ▾

Cos'è la piattaforma? ▾

## Richiedi assistenza

Chiama il Numero verde, attivo dal lunedì al venerdì, dalle 8 alle 18



Oppure, invia una richiesta tramite form

Invia una richiesta ▾

## FAQ



Guida PDF Tutte le FAQ Creditori



Guida PDF Tutte le FAQ Pubblica Amministrazione



Consulta le FAQ per tipologia e argomento ▾

Guide, Videotutorial e Glossario ▾

Newsletter ▾

Copyright

Siti di interesse

Termini e condizioni



Benvenuto, **MARIO ROSSI**

Responsabile per Comune di Grifopoli Tre AMM

Logout

Fatture ▼ Istanze ▼ Ricognizione debiti ▼ Utilizzi del Credito ▼ Gestione Amministrazioni/Enti ▼ Registrazione Creditori ▼ Utilità ▼

home

Comunicazione debito

Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2019

Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2018

Salva

Copyright

Siti di interesse

Termini e condizioni

Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2018

Ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati comunicati il precedente anno

Gestione commissariale

No

▼

Note

di cui euro (500,00) per fatture emesse nell'anno 2018

Motivazioni per mancato smaltimento debito:

- Problemi di liquidità di cassa ( )
- Sfasamento tra competenza e cassa ( )
- Carenza di organico del personale dipendente ( )
- Complessità delle procedure amministrativo-contabili interne ( )
- Problemi di contenzioso ( )
- Altro (da specificare)

Riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC in data: 27/01/2020

	Fatture ed altri documenti	Note di Credito
Importo scaduto e non pagato		
Importo scaduto e non pagato Totale	€ 7884,00	
Importo documenti ricevuti nell'esercizio	-	

Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data:

Tempo medio ponderato di pagamento

-

giorni

Tempo medio ponderato di ritardo

-

giorni

Consulta le comunicazioni scadenza del mese di Gennaio 2019

Scarica dettaglio

Benvenuto, **MARIO ROSSI**

Responsabile per Comune di Grifopoli Tre AMM

Logout

Fatture ▼ Istanze ▼ Ricognizione debiti ▼ Utilizzi del Credito ▼ Gestione Amministrazioni/Enti ▼ Registrazione Creditori ▼ Utilità ▼

home

Comunicazione debito

Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2019



Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2018



Salva

## Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2019

Ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018.

3.000,00

Gestione commissariale

No

### Note

di cui euro (1.500,00) per fatture emesse nell'anno 2019

Motivazioni per mancato smaltimento debito:

- Problemi di liquidità di cassa ( )
- Sfasamento tra competenza e cassa ( )
- Carenza di organico del personale dipendente ( )
- Complessità delle procedure amministrativo-contabili interne ( )
- Problemi di contenzioso ( )
- Altro (da specificare)

Riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC in data: 27/01/2020

Importo scaduto e non pagato

Fatture ed altri documenti

€ 3.784,00

Note di Credito

Importo scaduto e non pagato Totale

€ 3.784,00

[Regole per il calcolo del debito](#)

Importo documenti ricevuti nell'esercizio

€ 242.557,14

Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data: 27/01/2020

Tempo medio ponderato di pagamento

8 giorni

Tempo medio ponderato di ritardo

-23 giorni

[Regole per il calcolo dei tempi](#)

Consulta le comunicazioni scadenza del mese di Gennaio 2020

[Scarica dettaglio](#)

## Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2019

Ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018.

3.000,00

Gestione commissariale

No



### Note

di cui euro (1.500,00) per fatture emesse nell'anno 2019

Motivazioni per mancato smaltimento debito:

- Problemi di liquidità di cassa ( )
- Sfasamento tra competenza e cassa ( )
- Carenza di organico del personale dipendente ( )
- Complessità delle procedure amministrativo-contabili interne ( )
- Problemi di contenzioso ( )
- Altro (da specificare)

Riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC in data: 27/01/2020

Fatture ed altri documenti

Note di Credito

Importo scaduto e non pagato

€ 3.784,00

Importo scaduto e non pagato Totale

€ 3.784,00

Regole per il calcolo del debito

Importo documenti ricevuti nell'esercizio

€ 242.557,14

Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data: 27/01/2020

Tempo medio ponderato di pagamento

8

giorni

Tempo medio ponderato di ritardo

-23

giorni

Regole per il calcolo dei tempi

Consulta le comunicazioni scadenza del mese di Gennaio 2020

Scarica dettaglio

Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2019



Ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018.

Gestione commissariale

Note

di cui euro (1.500,00) per fatture emesse nell'anno 2019

Motivazioni per mancato smaltimento debito:

- Problemi di liquidità di cassa ( )
- Sfasamento tra competenza e cassa ( )
- Carenza di organico del personale dipendente ( )
- Complessità delle procedure amministrativo-contabili interne ( )
- Problemi di contenzioso ( )
- Altro (da specificare)

Riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC in data: 27/01/2020

	Fatture ed altri documenti	Note di Credito
Importo scaduto e non pagato	€ 3.784,00	
Importo scaduto e non pagato Totale	€ 3.784,00	

Regole per il calcolo del debito

Importo documenti ricevuti nell'esercizio

€ 242.557,14

Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data: 27/01/2020

Tempo medio ponderato di pagamento

8

giorni

Tempo medio ponderato di ritardo

-23

giorni

Regole per il calcolo dei tempi



Consulta le comunicazioni scadenza del mese di Gennaio 2020

Scarica dettaglio

istanze ▾

Ricognizione debiti ▾

Utilizzi del Credito ▾

Gestione Amministrazioni/Enti ▾

Registrazione Creditori ▾

Utilità ▾

Comunicazione debito

ne del debito scaduto e non pag

ne del debito scaduto e non pag

omplessivo dello stock di debiti comm

pagati comunicati il precedente anno

Gestione commissariale

No ▾

borato da PCC in data: 27/01/2020

Fatture ed altri documenti

No

Importo scaduto e non pagato

Importo scaduto e non pagato Totale

€ 0,00

Importo documenti ricevuti nell'esercizio ⓘ

-

(...) per fatture emesse nell'anno 2018

zioni per mancato smaltimento debito:

problemi di liquidità di cassa ( )

asamento tra competenza e cassa ( )

Scarica dettaglio

×

Seleziona il dettaglio da esportare:

Dettaglio stock del debito

Dettaglio tempi ponderati

Benvenuto, MARIO ROSSI

Responsabile per Comune di Grifopoli Tre AMM

Logout

Fatture ▾ Istanze ▾ Ricognizione debiti ▾ Utilizzi del Credito ▾ Gestione Amministrazioni/Enti ▾ Registrazione Creditori ▾

Utilità ▾

home

Comunicazione debito

## Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2019

Ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018.

0,00

Gestione commissariale

No

Note

test

Riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato:

Importo scaduto e non pagato

Importo scaduto e non pagato Totale

Fatture

€ 0

Anticipazione liquidità

Modifica dati utente

Tipo di Firma

Elenco Report

Gestione Richieste DURC

Richiesta credenziali trasmissione telematica

Richiesta registro fatture

Deleghe Web Service

Archivio Notifiche

Abilita A2A Siope+

Dichiarazione Collaudo Siope+

Regole per il calcolo del debito

Importo documenti ricevuti nell'esercizio

-

Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data: 27/01/2020

Tempo medio ponderato di pagamento

-

giorni

Tempo medio ponderato di ritardo

-

giorni

Regole per il calcolo dei tempi

Consulta le comunicazioni scadenza del mese di Gennaio 2020

Scarica dettaglio



[home](#)[Elenco Report](#)

## Elenco dei report elaborati o in corso di elaborazione

### Risultati della ricerca

Sono stati trovati 3 risultati

### Elenco Report

N° Elaborazione	Data della richiesta	Nome Report	Stato	Azioni
178529	22/01/2020 09:34	Export dettaglio comunicazione importi non pagati	Elaborata	<a href="#">seleziona</a> <a href="#">Visualizza il dettaglio dell'elaborazione</a> <a href="#">Annulla la richiesta di elaborazione</a> <a href="#">Elimina l'elaborazione</a> <a href="#">Scarica il risultato dell'elaborazione</a>
173639	16/01/2020 09:17	Export dettaglio comunicazione importi non pagati	Elaborata	
168935	07/01/2020 08:45	Export dettaglio comunicazione importi non pagati	Elaborata	

Pagina  di 1 - Mostra  risultati per pagina

[Richiedi una richiesta di elaborazione Report](#)

[Aggiorna](#)

## Comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018 al 31/12/2019

Ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018.

3.000,00

Gestione commissariale

No



### Note

di cui euro (1.500,00) per fatture emesse nell'anno 2019

Motivazioni per mancato smaltimento debito:

- Problemi di liquidità di cassa ( )
- Sfasamento tra competenza e cassa ( )
- Carenza di organico del personale dipendente ( )
- Complessità delle procedure amministrativo-contabili interne ( )
- Problemi di contenzioso ( )
- Altro (da specificare)

Riepilogo del debito scaduto e non pagato elaborato da PCC in data: 27/01/2020

Fatture ed altri documenti

Note di Credito

Importo scaduto e non pagato

€ 3.784,00

Importo scaduto e non pagato Totale

€ 3.784,00

Regole per il calcolo del debito

Importo documenti ricevuti nell'esercizio

€ 242.557,14

Tempi medi ponderati di pagamento e ritardo elaborati da PCC in data: 27/01/2020

Tempo medio ponderato di pagamento

8

giorni

Tempo medio ponderato di ritardo

-23

giorni

Regole per il calcolo dei tempi

Consulta le comunicazioni scadenza del mese di Gennaio 2020

Scarica dettaglio

## 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:

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

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

Per ciascun **Responsabile**<sup>1</sup> 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 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 fattura<sup>2</sup>.

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"





Ragioneria  
Generale



UNIONE EUROPEA  
Fondo Sociale Europeo



Generale  
dello Stato



UNIONE EUROPEA  
Fondo Sociale Europeo  
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale



Agenzia per la  
Ragioneria Finanziaria  
Consiglio Territoriale



GOVERNANCE  
E CAPACITÀ  
ISTITUZIONALE  
2014-2020

Piattaforma dei Crediti Commerciali

Benvenuto, MARIO ROSSI

Responsabile per Comune di Grifopoli Tre AMM

Logout

Fatture

Istanze

Ricognizione debiti

Utilizzi del Credito

Gestione Amministrazioni/Enti

Registrazione Creditori

Utilità

## Ricerca Fattura

Ufficio

### Dati di ricerca

Progressivo di Registrazione

Codice Fiscale

Denominazione Azienda

Id fiscale IVA

Stato trasferimento fatture

Data Documento Da  
(gg/mm/aaaa)

Data Documento A  
(gg/mm/aaaa)

Numero documento

Stato fattura

Lotto SDI

gg/mm/aaaa



gg/mm/aaaa



Tipo Documento

Scissione dei  
pagamenti

Importo Chiusura

Bozza  
In Lavorazione  
Lavorata  
Inviata  
Respinta  
Ricevuta

Codice Univoco  
Ufficio di IPA

Giorni di  
Sospensione

Ricerca avanzata

Cerca

Pulisci

### Risultati della ricerca

Sono stati trovati 0 risultati

Copyright

Siti di interesse

Termini e condizioni

16/26

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

Per ciascun **Responsabile**<sup>1</sup> 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 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 fattura<sup>2</sup>.

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"



## 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

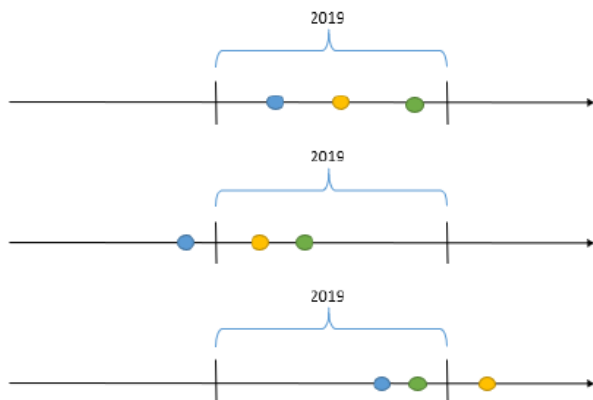
Nel calcolo del tempo medio di ritardo il numeratore riporta la somma di ciascun movimento di pagamento moltiplicato per i giorni intercorsi fra la data di pagamento e la data di scadenza, mentre il denominatore riporta la somma totale di tutti gli importi pagati (eventuali pagamenti in anticipo concorrono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

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

Legenda

- Ricezione
- Scadenza
- Pagamento

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

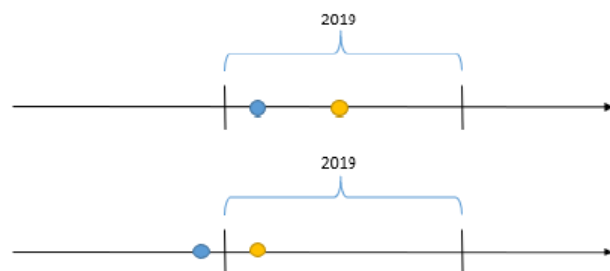


➡ 2) Esempio pagamenti **che NON rientrano** nel calcolo:





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



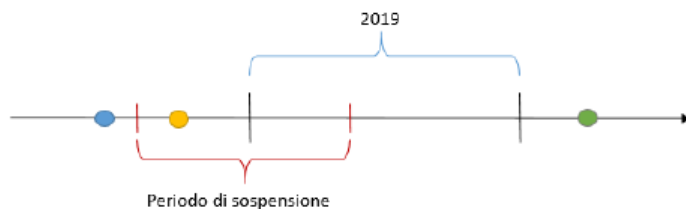
➡ 4) Esempio fattura pagata nell'anno di riferimento con giorni di sospensione che rientra nel calcolo:



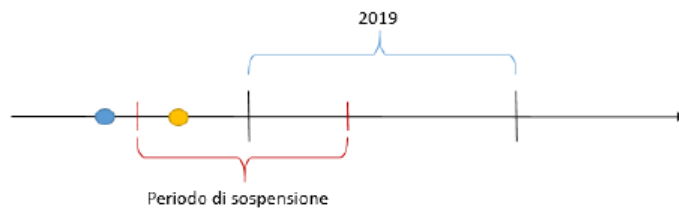
Legenda

- Ricezione
- Scadenza
- Pagamento

- ➡ 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:



- Legenda
- Ricezione
  - Scadenza
  - Pagamento

# *Grazie per l'attenzione*

*Marco Di Lembo*

