

ATTO
N. 183 DEL 03/04/2025

OGGETTO

COMUNICAZIONE DEL DEBITO SCADUTO E NON PAGATO AL 31/03/2025 - ART. 1,
COMMA 867, LEGGE 145/2018

Servizio Bilancio

IL DIRIGENTE

Premesso che:

- l'art.1, comma 533, della Legge n.232 dell'11 dicembre 2016 (Legge di Bilancio) ha introdotto l'obbligo per le P.A. di effettuare gli ordini degli incassi e dei pagamenti al proprio tesoriere o cassiere esclusivamente attraverso ordinativi informatici, emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico emanato dall'Agenzia per l'Italia digitale (AGID), tramite l'infrastruttura gestita dalla Banca d'Italia nell'ambito del servizio di tesoreria statale (Siope+).
- l'art. 1 comma 867 della L. 145/2018 ha previsto che, a decorrere dal 2020, entro il 31 gennaio di ogni anno le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, comunicano, mediante la piattaforma elettronica l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.
- l'art. 1 comma 867-bis ha disposto che le amministrazioni pubbliche comunicano, mediante la piattaforma elettronica di cui al comma 861, entro il mese successivo a ciascun trimestre, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine del primo, secondo e terzo trimestre dell'esercizio.

Rilevato che da ottobre 2022 tutte le funzionalità della Piattaforma elettronica dei Crediti Commerciali (detta anche PCC) sono state trasferite sul nuovo portale della Ragioneria Generale dello Stato chiamato Area Rgs (<https://area.rgs.mef.gov.it>);

Rilevato che tramite la funzione SCADENZIARIO del gestionale di contabilità in uso a codesto Ente l'ammontare del debito relativo alle fatture scadute e non pagate al 31/03/2025 ricevute dalla Provincia di Reggio Emilia è pari a 76.140,76 €.

Verificato che, come è visualizzabile nella stessa sezione "Stock del debito" della piattaforma ministeriale Area Rgs e come riportato nell'allegato al presente atto:

- il totale delle fatture scadute e non pagate al 31/03/2025 della Provincia di Reggio Emilia è pari a 99.884,70 € (Allegato 1);

Dato atto che :

1) la differenza tra il dato della Ragioneria dello Stato (€ 99.884,70) e il dato gestionale (€ 76,140,76) è pari a € 23.743,94 e trova giustificazione nelle evidenze dei due documenti sotto riportati entrambi saldati in contabilità e non in Area RGS:

Id SDI	Numero fattura	Data Docum	Importo totale docum	Tipo docum	Stock	Note
14066832256	15/PA	01/31/25	4,192.93	Fattura	3,443.14	Mandato del 26/03/2025 non recepito in Area RGS alla data del 31/03/25
14145535535	26	03/01/25	20,300.80	Fattura	20,300.80	Compensazione con nota credito n 33 non recepita in Area RGS al 31/03/2025
					23,743.94	

e che pertanto occorre allineare l'importo dello stock del debito scaduto e non pagato al 31/03/2025 della Provincia di Reggio Emilia conteggiato dalla Ragioneria dello Stato (detto Area Rgs) con le risultanze gestionali e pari a € 76.140,76 (Allegato 2).

2) la piattaforma Area Rgs conteggia in 22 giorni il tempo medio ponderato di pagamento della fatture ricevute dalla Provincia di Reggio Emilia nel I° trim 2025 e in -10 giorni il tempo medio di ritardo di pagamenti riferito allo stesso periodo, dove il segno meno davanti al numero sta ad indicare che il pagamento è stato effettuato in media con 10 giorni di anticipo rispetto alla scadenza.

DISPONE

- di approvare le premesse al presente atto;
- di comunicare e certificare tramite l'apposita funzione di Area Rgs che lo stock del debito residuo al 31/03/2025 della Provincia di Reggio Emilia è pari a 76.140,76 € ;
- di comunicare e certificare che tale debito risulta inferiore al 5% del totale fatture ricevute nel I° trim 2025, consentendo la non applicazione delle misure di

cui alla lettera a) dei commi 862 o 864 della L. 145/2018;

- di comunicare e certificare che nel I° trim 2025 il tempo medio ponderato di pagamento delle fatture ricevute dalla Provincia di Reggio Emilia è pari a 22 giorni ed il tempo medio di ritardo di pagamenti riferito allo stesso periodo è pari a -10 gg ed sono pertanto rispettosi dei termini di pagamento fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n.231, consentendo la non applicazione delle misure di cui alla lettera a) dei commi 862 o 864 della L. 145/2018.

Reggio Emilia, lì 03/04/2025

IL DIRIGENTE DEL
Servizio Bilancio
F.to DEL RIO CLAUDIA

Documento sottoscritto con modalità digitale ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 82/2005.

(da sottoscrivere in caso di stampa)

Si attesta che la presente copia, composta di n. ... fogli, è conforme in tutte le sue componenti al corrispondente atto originale firmato digitalmente conservato agli atti con n del

Reggio Emilia, lì.....Qualifica e firma