



**ATTO
N. 588 DEL 15/10/2025**

OGGETTO

COMUNICAZIONE DEL DEBITO SCADUTO E NON PAGATO AL 30/09/2025 - 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 30/09/2025 ricevute dalla Provincia di Reggio Emilia è pari a 1.165.725,59 € (Allegato 1).

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 30/09/2025 della Provincia di Reggio Emilia è pari a 1.165.725,59 € (Allegato 2);
- la piattaforma Area Rgs conteggia in 18 giorni il tempo medio ponderato di pagamento della fatture ricevute dalla Provincia di Reggio Emilia nel III° trim 2025 e in -13 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 13 giorni di anticipo rispetto alla scadenza (Allegato 3).

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 30/09/2025 della Provincia di Reggio Emilia è pari a 1.165.725,59 € ;
- di comunicare e certificare che tale debito risulta inferiore al 5% del totale fatture ricevute nel III° 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 III° trim 2025 il tempo medio ponderato di pagamento delle fatture ricevute dalla Provincia di Reggio Emilia è pari a 18 giorni ed il tempo medio di ritardo di pagamenti riferito allo stesso periodo è pari a -13 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 15/10/2025

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

IMPORTO TOTALE CALCOLATO (A)	SALDI CHE CONCORRONO AL CALCOLO DELLO STOCK DEL DEBITO			
	IMPORTO NON COMMERCIALE (B)	IMPORTO NON LIQUIDABILE (C)	IMPORTO SOSPESO AL 31/12 * (tiene conto delle correzioni dovute ai pagamenti con giorni di sospensione) (D)	Saldo Pagato AL 31/12 (senza giorni di sospensione) (E)

STOCK
A-(B+C+D+E)

Stock del debito

Denominazione del campo
DATI AMMINISTRAZIONE
Codice Ufficio
IMPORTO TOTALE CALCOLATO (A)
IMPORTO NON COMMERCIALE (B)
IMPORTO NON LIQUIDABILE '(C)'
IMPORTO SOSPESO AL 31/12 * (tiene conto delle correzioni dovute ai pagamenti con giorni di sospensione) (D)
Saldo Pagato al 31/12 (senza giorni di sospensione) (E)
NOTA:
STOCK A-(B+C+D+E)
INFORMAZIONI SUL CONO DI VISIBILITA'
Codice Ufficio (Ufficio che ha in carico la fattura su PCC)
Denominazione Ufficio

Descrizione del campo

Codice Ufficio destinatario della fattura indicato nel documento contabile acquisito da PCC.

Coincide con l'importo imponibile (anagrafico o comunicato dall'utente) se la fattura è in regime di split payment, con l'importo imponibile più IVA altrimenti; l'importo calcolato può essere diverso rispetto all'importo anagrafico o comunicato in presenza di pagamenti in eccedenza.

Importo non commerciale calcolato dal sistema tenendo conto della comunicazione dell'utente e dei pagamenti non commerciali registrati sul documento.

Importo non liquidabile calcolato dal sistema tenendo conto della comunicazione dell'utente e dei pagamenti registrati sul documento.

Importo che risultava sospeso al 31/12 dell'anno di riferimento, compresi importi già pagati con giorni di sospensione. Il sistema tiene conto della data inizio sospensione e di eventuali giorni di sospensione associati ai pagamenti.

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. Non vengono considerati i pagamenti con giorni di sospensione in quanto già contati nell'importo sospeso (D).

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.

Stock del debito. È calcolato sottraendo dall'importo totale calcolato (A) gli importi non commerciale (B), non liquidabile '(C)', sospeso al 31/12 (D) e saldo pagato al 31/12 (E).

il campo può contenere:

- il codice di Fattura Elettronica (codi_uni_uo) corrispondente all'unità organizzativa IPA;
- il codice dell'amministrazione IPA (cod_amm di IPA) nel caso in cui la visibilità sia attribuita al vertice dell'organizzazione;
- il codice ufficio PCC nel caso in cui la visibilità sia attribuita ad un ufficio censito esclusivamente nel sistema PCC (pregressa gestione dell'anagrafica PCC: Esempio 00-9YZ)

il campo può contenere:

- la descrizione dell'ufficio di Fattura Elettronica (codi_uni_uo) corrispondente all'unità organizzativa IPA;
- la descrizione dell'amministrazione IPA (cod_amm di IPA) nel caso in cui la visibilità sia attribuita al vertice dell'organizzazione;
- la descrizione dell'ufficio PCC nel caso in cui la visibilità sia attribuita ad un ufficio censito esclusivamente nel sistema PCC (pregressa gestione dell'anagrafica PCC)

CODICE	RAGIONE_SOCIALE	CODICE_FISCALE
50973	BANCA FARMAFACTORING SPA	7960110158
25053	CHIMIN S.R.L.	1806930358
31298	COFAR S.R.L.	2040750354
52518	DICATALDO SABINO	DCTSBN59C29A669Q
52518	DICATALDO SABINO	DCTSBN59C29A669Q
47215	FRANTOIO FONDOVALLE S.R.L.	279260368
9662	LA CONTABILE SPA	455780353
8970	MONTANARI LUIGI S.R.L.	1272230358
24330	MORANI S.R.L.	601130354
47973	PRIMATEC PROGETTO-INGEGNERIA-MANAGEMENT	1186860357
45076	S.A.BA.R. SERVIZI SRL	2460240357
47213	SPEED SOCIETA' PUBBLICITA' EDITORIALE E	326930377
40356	STUDIO ARCHITETTURA E CITTA'	1534050347
59742	STUDIO DI INGEGNERIA VIESI	3052980350
3904	TRE EMME S.R.L.	984170357

PARTITA_IVA	NUMERO_D OC	DATA_DOC	TIPO_DOCUMENTO	SCADENZA_ DOC	ID_SDI
7960110158	90008579	25/07/2025	Nota d'Addebito Fornitore	01/09/2025	15264769095
1806930358	97	28/02/2025	Fattura Fornitore	05/04/2025	14186774627
2040750354	160	27/08/2025	Fattura Fornitore	26/09/2025	15414042077
2548810726	114/10	29/07/2025	Fattura Fornitore	29/08/2025	15229428904
2548810726	113/10	29/07/2025	Fattura Fornitore	29/08/2025	15229366716
279260368	129/PS	19/08/2025	Fattura Fornitore	19/09/2025	15377562953
455780353	118/08/2025	26/03/2025	Nota d'Accredito Fornitore	30/04/2025	14387215517
1272230358	3/01	31/07/2025	Fattura Fornitore	05/09/2025	15298687331
601130354	31	06/05/2025	Fattura Fornitore	05/06/2025	14611403969
1186860357	FPA 5/25	29/08/2025	Fattura Fornitore	28/09/2025	15425211520
2460240357	140 PA	31/05/2025	Fattura Fornitore	31/07/2025	14892020302
326930377	31900018944	30/06/2025	Fattura Fornitore	07/08/2025	15082474445
1534050347	15	06/08/2025	Fattura Fornitore	05/09/2025	15298173452
3052980350	1/26	28/07/2025	Fattura Fornitore	28/08/2025	15224430850
984170357	20/6	29/08/2025	Fattura Fornitore	29/09/2025	15428508963

IMPONIBILE	IVA	IMPORTO	RETTIFICHE	RETTIFICHE _IVA	RETTIFICHE _IMPONIBILE	DATA_AR RIVO
\$ 399.40		\$ 399.40	0	0	0	02/08/2025
\$ 999.40	\$ 219.87	\$ 1,219.27	0	0	0	06/03/2025
\$ 225,324.26	\$ 49,571.34	\$274,895.60	0	0	0	27/08/2025
\$ 127,507.95	\$ 12,750.80	\$140,258.75	0	0	0	29/07/2025
\$ 202,573.62	\$ 20,257.36	\$222,830.98	0	0	0	29/07/2025
\$ 271,773.53	\$ 59,790.18	\$331,563.71	0	0	0	19/08/2025
\$ 311.00	\$ 68.42	\$ 379.42	0	0	0	03/04/2025
\$ 113,194.20	\$ 11,319.42	\$124,513.62	0	0	0	06/08/2025
\$ 7,904.59	\$ 1,739.01	\$ 9,643.60	0	0	0	06/05/2025
\$ 20,716.51	\$ 4,557.63	\$ 25,274.14	0	0	0	29/08/2025
\$ 220.50	\$ 48.51	\$ 269.01	0	0	0	12/06/2025
\$ 547.00	\$ 120.34	\$ 667.34	0	0	0	08/07/2025
\$ 2,864.87	\$ 630.27	\$ 3,495.14	-740.46	-133.52	-606.94	06/08/2025
\$ 1,401.54	\$ 308.34	\$ 1,709.88	0	0	0	28/07/2025
\$ 185,853.44	\$ 40,887.76	\$226,741.20	0	0	0	29/08/2025

STOCK_DEL_D EBITO
\$ 399.40
\$ 999.40
\$ 225,324.26
\$ 127,507.95
\$ 202,573.62
\$ 271,773.53
\$ (311.00)
\$ 113,194.20
\$ 7,904.59
\$ 25,274.14
\$ 220.50
\$ 547.00
\$ 2,754.68
\$ 1,709.88
\$ 185,853.44

\$ 1,165,725.59

Stock del debito del tuo ente

Anno 2025

I Trimestre

II Trimestre

III Trimestre

Previsione

🔒 Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - III trimestre

Importo scaduto e non pagato

1.166.777,04 €

Note di credito

-1.051,45 €

Totale importo scaduto e non pagato

1.165.725,59 €

Tempo medio ponderato di pagamento

18 gg.

Tempo medio ponderato di ritardo

-13 gg.

Importo documenti ricevuti nell'esercizio

36.930.389,68 €

📘 Aggiornato al 14/10/2025

Opzioni ⋮

Allinea stock del debito

Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

1.165.725,59 €

Salvato il 14/10/2025

Elimina

Gestisci