

ITP – Regole di calcolo

L'**Indicatore di Tempestività dei Pagamenti** è disponibile per il ruolo di Responsabile di ciascuna Amministrazione debitrice. Rientrano nel calcolo tutte le informazioni registrate in PCC relative al pagamento delle fatture dell'Unità Organizzativa (IPA) per la quale il Responsabile è accreditato e delle fatture di tutte le Unità Organizzative gerarchicamente sottoposte, così come definito nell'Indice delle Pubbliche Amministrazioni – IPA.

Nell'algoritmo di calcolo 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 nel periodo in cui è calcolato l'indicatore di tempestività.

Le **date di pagamento** ed i relativi importi sono riferiti al singolo movimento di pagamento, rettificato da eventuali storni, registrato dall'utente su PCC.

Le **date di scadenza** ed i relativi importi sono valorizzati con quanto comunicato dall'utente su PCC. In assenza del dato inserito dall'utente si considera la data di emissione + 30 gg (60 gg per amministrazioni del SSN). Nel caso in cui una fattura presenti più date di scadenza, ogni pagamento è attribuito alla scadenza più remota fino ad esaurimento dell'importo in scadenza. Ne consegue che qualora l'importo di pagamento ecceda un importo in scadenza, la differenza è attribuita alle date successive.

Le **Note di Credito** non rientrano nel calcolo dell'indice.

Relativamente agli importi registrati dall'utente su PCC come **sospensioni per contestazioni, contenzioso e inesigibilità**, si assume che il relativo importo di pagamento sia avvenuto senza ritardo.

Definizione delle date

Data Emissione

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 dall'amministrazione debitrice con le seguenti eccezioni:

- se l'amministrazione debitrice non ha registrato in PCC la data di ricezione della fattura, la *Data Emissione* è pari alla data presente nel documento originale
- se l'amministrazione debitrice ha registrato la data di ricezione della fattura e questa è maggiore della data presente nel documento originale + 10 gg, la *Data Emissione* è pari alla data presente nel documento originale.

Data Scadenza

La *Data scadenza* è la Data di Scadenza Effettiva¹.

Se la Data di Scadenza Effettiva non è stata valorizzata, la *Data scadenza* è la *Data Emissione* + 30gg².

In presenza di più scadenze si considera la più piccola tra quelle presenti.

¹ Data di Scadenza Effettiva: è la data di scadenza comunicata dall'amministrazione debitrice

² 60gg per gli enti del SSN

Data Pagamento

Ogni singolo pagamento registrato, anche parziale, è presente la *Data di Pagamento*.

Definizione degli importi

Importo fattura (PCC)

Fatture in regime di split payment:

Per fatture che sul sistema PCC sono registrate nello stato “Respinta”³ o “Ricevuta”⁴ ***l'Importo fattura*** è pari all'importo del documento (al lordo dell'importo IVA)

Per fatture che sul sistema PCC sono nello stato “In Lavorazione”⁵ o “Lavorata”⁶ ***l'Importo fattura*** è pari a:

- *Importo pagato* ≤ *Importo del documento*: ***l'Importo fattura*** è pari all'*Importo del documento* (importo presente nel documento originale) al lordo dell'*Importo IVA*
- *Importo pagato* > *Importo del documento* (al netto dell'importo iva): ***l'Importo fattura*** è pari all'*Importo pagato* + *l'Importo IVA* (si osservi che la eventuale registrazione di un pagamento comprensivo della quota IVA determina il doppio conteggio dell'importo IVA stesso)

Per fatture che presentano un *Importo del documento* = 0 e un *Importo pagato* = 0, ***l'Importo fattura*** è pari alla somma degli importi Non Liquidato, Liquidato, Sospeso, Pagato e dell'*Importo IVA*.

Inoltre, nel caso in cui *l'Importo del documento* sia inferiore alla centesima parte dell'importo pagato, *l'Importo fattura* è pari all'*Importo del documento*. In caso contrario (*Importo pagato* inferiore alla centesima parte dell'*Importo del documento*, *l'Importo fattura* è pari all'*Importo pagato* più la quota non liquidata).

Fatture non in regime di split payment

Valgono le stesse regole delle fatture in regime di split payment, tenendo presente che *l'Importo IVA* è già compreso nell'importo del documento.

³ La fattura è stata rifiutata tramite il sistema SDI o tramite l'apposita funzione del sistema PCC (fatture cartacee).

⁴ La fattura è stata accettata dalla amministrazione debitrice, ma non è stato ancora definito il suo stato contabile, né è stato comunicato alcun pagamento.

⁵ Per la fattura è stato comunicato almeno un importo di contabilizzazione o di pagamento senza coprire l'intero importo della fattura.

⁶ La fattura è chiusa; l'intero importo è stato pagato o dichiarato non liquidabile (in tutto o in parte; in quest'ultimo caso la parte di importo rimanente è stata registrata come pagata).

Report

L'aggiornamento dei report avviene settimanalmente. Ne consegue che per poter visualizzare i dati aggiornati, occorre schedulare un nuovo report dalla settimana successiva a quella di inserimento della modifica in PCC.

Si riporta una breve descrizione dei report disponibili e dei campi in essi rappresentati:

Report ITP – Indicatore di Tempestività dei Pagamenti

Rappresenta il valore dell'**Indicatore di Tempestività dei Pagamenti**. Il sistema dalla maschera d'inserimento di una *nuova richiesta di elaborazione Report ITP*, presenta il dato degli indici trimestrali ed annuali. Per ciascun indicatore è possibile schedulare i report di dettaglio sotto elencati.

Report ITP – Fatture incluse

Rappresenta le informazioni dei movimenti di pagamento delle fatture utilizzate per determinare il valore **dell'indicatore di tempestività**

Nome campo	Descrizione
Amministrazione Debitrice	codice Ipa dell'Amministrazione
Unita Organizzativa	codice Ipa della unità organizzativa debitrice
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 (cfr. Data Emissione)
Data ricezione fattura	data ricezione del documento
Lotto SDI	identificativo univoco del lotto SDI
Num. Fattura	numero progressivo del documento presente in fattura
Importo totale Fattura	importo totale del documento (cfr. Importo fattura (PCC))
Data scadenza Fattura	data scadenza del documento (cfr. Data Scadenza)
Importo pagato per la scadenza	importo del movimento di pagamento
Data pagamento	data del mandato di pagamento (Cfr. Data Pagamento)
Giorni di ritardo	differenza tra data di pagamento e data scadenza fattura

Report ITP- Fatture non incluse

Rappresenta le informazioni dei documenti esclusi dal calcolo dell'Indicatore di tempestività.

Nome campo	Descrizione
Amministrazione Debitrice	codice Ipa dell'Amministrazione
Unita Organizzativa	codice Ipa della unità organizzativa debitrice
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 (cfr. Data Emissione)
Data ricezione fattura	data ricezione del documento
Lotto SDI	identificativo univoco del lotto SDI
Num. Fattura	numero progressivo del documento presente in fattura
Importo totale Fattura	importo totale del documento (cfr. Importo fattura (PCC))
Data scadenza Fattura:	data scadenza del documento (cfr. Data Scadenza)
Importo pagato per la scadenza	importo del singolo movimento di pagamento
Data pagamento	data del mandato di pagamento (Cfr. Data Pagamento)

Report ITP- Fatture incluse con variazioni

Rappresenta le fatture, utilizzate nel calcolo dell'ITP, che hanno subito delle modifiche sui dati originari; le modifiche hanno lo scopo di migliorare la qualità del dato.

Nome campo	Descrizione
Amministrazione Debitrice	codice Ipa dell'Amministrazione
Unita Organizzativa	codice Ipa della unità organizzativa debitrice
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 (cfr. Data Emissione)
Data ricezione fattura	data ricezione del documento
Lotto SDI	identificativo univoco del lotto SDI
Num. Fattura	numero progressivo del documento presente in fattura
Importo fattura originario	importo totale del documento desunto dai dati presenti in fattura
Importo fattura rettificato	importo totale del documento (cfr. Importo fattura (PCC))
Data scadenza originaria	data scadenza del documento presente in fattura

Data scadenza rettificata	data scadenza calcolata (cfr. Data Scadenza)
Data pagamento originaria	data del mandato di pagamento (Cfr. Data Pagamento)
Data pagamento rettificata	nel caso in cui i primi due valori dell'anno siano pari a '00' questa è aumentata di 2000 (ad es. 0015 diventa 2015)
Data emissione originaria	data emissione riportata in fattura
Data emissione rettificata	data emissione del documento (cfr. Data Emissione)