

Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2024

Allegato 5

Prospetto dei pagamenti effettuati oltre i termini ed indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

Il decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, come modificato in sede di conversione dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, all'articolo 41, comma 1 prevede che dal 2014 al bilancio consuntivo delle Amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, tra cui l'ENEA, debba essere allegato un prospetto attestante l'importo dei pagamenti oltre i termini per le transazioni commerciali, nonché l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 3.

A tale fine, è intervenuta la circolare n. 22 del 27 luglio 2015 della Ragioneria Generale dello Stato indirizzata alle Amministrazioni pubbliche di cui all'art.1, comma 2, del decreto legislativo n. 165/2001, che ha ulteriormente chiarito e fornito aggiuntive indicazioni sui criteri di calcolo del predetto indicatore il cui risultato è rilevato direttamente dalla Piattaforma dei crediti commerciali (PCC). Non da ultimo in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni sono state fornite indicazioni con la circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 15 del 05 aprile 2024.

Circa i ritardati pagamenti, quelli caratterizzati da ritardi significativi sono legati a contestazioni o partite sospese di conformità legate principalmente a forniture riguardanti apparecchiature scientifiche, impianti di ricerca e simili, la cui complessità nel verificare il rispetto delle specifiche tecniche previste ha determinato un prolungamento dei tempi di pagamento delle fatture pervenute, processo conclusosi, in alcuni casi, anche con emissione delle note di credito. Altri ritardi, sebbene abbiano inciso in misura minore, sono riferiti alle ritenute applicate dello 0,50% a titolo di garanzia per i contratti pregressi.

Per quanto riguarda, invece, l'indicatore di tempestività di pagamento, gli interventi organizzativi posti in essere hanno consentito di raggiungere l'obiettivo di un indicatore inferiore a "zero" espressione della capacità dell'ENEA di pagare anche prima della scadenza dei termini.

Nello specifico le azioni poste in essere finalizzate ad efficientare il processo di pagamento hanno riguardato, in termini organizzativi, l'attribuzione unica della funzione di ragioneria e di pagamento alla Direzione Amministrazione Bilancio e Finanza; il coinvolgimento nell'ambito del processo di pagamento di tutte le strutture ENEA che hanno dato origine ed esecuzione alla spesa; la definizione del nuovo processo di liquidazione, ai sensi di quanto già previsto dall'art. 32 del DPR n. 97/2003, nell'ambito dell'aggiornamento/revisione del Regolamento di amministrazione contabilità e finanza deliberato dal Consiglio di amministrazione nella 35a riunione del 27 maggio 2024.

Da un punto di vista operativo, gli interventi attuati hanno riguardato una coerente gestione della PCC in termini di scadenza delle fatture e gestione delle cause di sospensione dei termini di pagamento, tempestiva contabilizzazione delle fatture e corretta gestione delle motivazioni di rifiuto delle stesse.

Tuttavia, al fine di poter continuare a migliorare l'efficacia delle azioni poste in essere nell'esercizio in esame si rende necessario:

- ottimizzare la trasmissione dematerializzata dei documenti e lo scambio di informazioni tra gli uffici coinvolti nel processo di pagamento e quindi eliminare i tempi di trasmissione dei documenti;
- rendere più fluidi i processi amministrativi per renderli tempestivi e flessibili rispetto alla scadenza dei pagamenti;
- introdurre un modello di work flow che possa monitorare tempestivamente lo stato di pagamento delle fatture;

- interventi con azioni di auditing sulle procedure di liquidazione amministrativa e pagamento ai fini di una continua verifica ed ottimizzazione dei relativi processi.

In ordine agli adempimenti di cui sopra, si attesta quanto segue:

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	-7,43
Importo delle transazioni commerciali pagate entro 30 gg. oltre i termini	16.418.694,80
Importo delle transazioni commerciali pagate entro 60 gg. oltre i termini	3.580.767,05
Importo delle transazioni commerciali pagate entro 90 gg. oltre i termini	880.930,78
Importo delle transazioni commerciali pagate entro l'anno oltre i termini	517.829,87
Importo delle transazioni commerciali pagate oltre l'anno rispetto ai termini	37.807,39
Totale pagamenti	21.436.029,89

Il Direttore
 Direzione Amministrazione, Bilancio e Finanza
 Dott. Marco Avagliano

Il Direttore Generale
 Ing. Giorgio Graditi

Firmato digitalmente da: Marco Avagliano
 Organizzazione: ENEA/01320740580
 Data: 15/05/2025 12:32:40

Firmato digitalmente da: Giorgio Graditi
 Organizzazione: ENEA/01320740580
 Data: 15/05/2025 14:42:48