

6.7 Politiche di pagamento ai fornitori

Il D.L. 34/2019 convertito in L. 58/2019 (c.d. "Decreto Crescita"), all'Art. 22 prevede che le società diano evidenza dei tempi medi di pagamento delle transazioni effettuate nell'anno, individuando, altresì, gli eventuali ritardi medi tra i termini pattuiti e quelli effettivamente praticati.

In generale il Gruppo Rai mantiene una linea di grande rispetto nelle relazioni con i propri fornitori, assicurando trasparenza, correttezza e non discriminazione in tutte le fasi del rapporto con le controparti, inclusa quella riguardante il rispetto delle scadenze di pagamento. In particolare, con riguardo a quest'ultimo aspetto, si forniscono di seguito alcuni elementi salienti sui tempi e sulle modalità di pagamento applicate.

Condizioni di pagamento contrattuali

I flussi monetari del Gruppo Rai per pagamenti a fornitori e collaboratori, circa 1,6 mld di Euro nel 2021 (1,5 mld di Euro nel 2020), evidenziano la seguente distribuzione delle condizioni di pagamento contrattuali, suddivisa per tipologia di controparte e pesate rispetto all'ammontare dei pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio di riferimento.

Distribuzione percentuale delle condizioni di pagamento contrattuali

(valori %)	2021	2020
Collaboratori *	8	9
UtENZE	3	2
<i>Fornitori:</i>		
30 gg da data Collaudo	47	45
A vista	21	21
Altre condizioni >30 gg	8	12
30 gg data fattura o fine mese data fattura	9	8
Prepagate	4	3
Pagamenti	100	100

* diverse condizioni di pagamento utilizzate: a vista, fine mese data fattura, 30 giorni fine mese data fattura.

Per una corretta valutazione della tabella e dei ritardi di pagamento è necessaria una premessa esplicativa al fine di meglio rappresentare i criteri di comportamento adottati per le diverse fattispecie contrattuali. In particolare:

- per le forniture che rientrano nel **Codice degli Appalti** la modalità standard di pagamento è rappresentata dalla condizione "30 gg dalla data di collaudo", ovvero dal completamento delle verifiche circa il corretto adempimento delle prestazioni contrattuali. Tale condizione è indicata come elegibile ai sensi della L. 231/02;
- per le forniture dei **Settori esclusi dal Codice**, che comprendono l'acquisto di diritti e produzioni filmiche, nonché le collaborazioni artistiche, è solitamente prevista l'erogazione di un primo anticipo, con condizione di pagamento "a vista", al momento della sottoscrizione dell'accordo e la liquidazione del restante corrispettivo in più rate successive a stato di avanzamento. Per i diritti sportivi è applicata alle rate la condizione di pagamento "a vista", mentre per le restanti diverse tipologie contrattuali la condizione è "30 gg data collaudo";
- le **utenze**, tranne situazioni specifiche generalmente riconducibili ai periodi di avvio dei rapporti contrattuali, sono regolate puntualmente alle scadenze periodiche (mensile, bimestrale, ecc.);
- la categoria "**prepagate**" raccoglie tipologie di acquisti di beni e servizi che richiedono pagamenti anticipati, solitamente correlati alle produzioni interne.

Tempistiche di collaudo

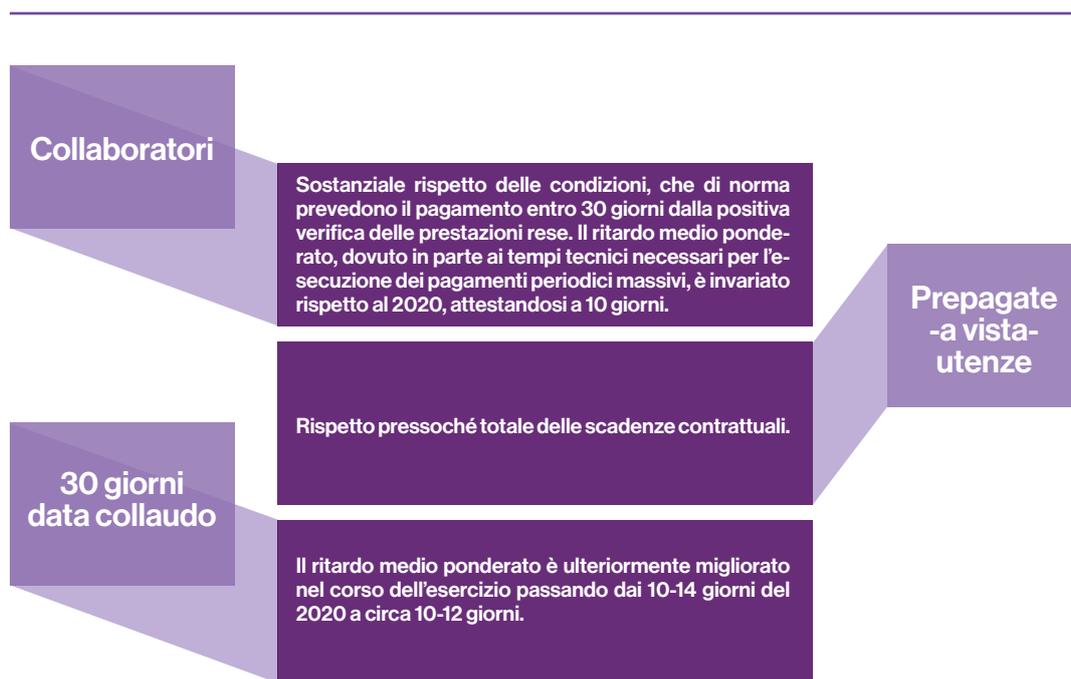
Occorre evidenziare che le effettive tempistiche di pagamento dipendono, oltre che dalle condizioni contrattuali applicate e dalla puntuale esecuzione della prestazione principale, anche dal corretto adempimento degli obblighi in merito al versamento delle ritenute e dei contributi da parte dell'appaltatore, che il Gruppo Rai, ai sensi del Codice Appalti o di specifiche normative di settore, è tenuto a verificare per poter effettuare il pagamento.

L'analisi effettuata sui contratti della **Capogruppo** evidenzia nel 2021 un tempo medio di collaudo per tutte le tipologie di ordine - esclusi gli acquisti di diritti che sono gestiti, come sopra descritto, con modalità peculiari - di circa 30 giorni, in linea con le prescrizioni normative e contrattuali e in miglioramento rispetto al corrispondente dato del 2020 (33 giorni).

Ritardi di pagamento

A completamento dell'analisi è stato realizzato uno studio statistico per evidenziare i tempi medi di ritardo di pagamento (ponderati per gli importi) della **Capogruppo**, relativamente alle condizioni contrattuali maggiormente significative.

L'analisi è sintetizzata nella tabella che segue.



Per quanto riguarda le **Consociate** si conferma il rispetto delle tempistiche di collaudo ordinarie e il sostanziale rispetto dei termini di pagamento contrattuali.

I miglioramenti organizzativi e funzionali adottati nel corso dell'ultimo triennio hanno consentito un significativo miglioramento delle tempistiche di pagamento, ormai al limite di possibili ulteriori margini. Principi di efficienza organizzativa comunemente accettati in tutte le grandi aziende, richiedono infatti che i pagamenti avvengano attraverso una procedura "massiva" periodica che, accorpando diverse scadenze in un unico flusso bancario, generano minime differenze rispetto alle specifiche date contrattuali.