



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

Il Ragioniere Generale

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

ragioneriacomunale@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Ai Sigg. Dirigenti

E, p.c. Al Sig. Sindaco c/o Capo di Gabinetto

Al Sig. Assessore al Bilancio – Ing. Sergio Marino

Al Sig. Segretario Generale/Direttore Generale – A. Le Donne

Al Collegio dei Revisori

Oggetto: Piattaforma di certificazione dei crediti – Indicatore di tempestività dei pagamenti e stock del debito commerciale. Verifica e Monitoraggio.

E' ormai ben noto, anche alla luce della copiosa corrispondenza, che ai sensi del comma 861 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2018, n.145 (legge di bilancio 2019) gli indicatori relativi ai tempi di ritardo annuale dei pagamenti e del debito commerciale residuo scaduto sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'art. 7 del D.L. n. 35/2013 (denominata P.C.C.).

E' ormai, altresì, ben noto che in virtù di quanto disposto dal citato comma 861 i tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare.

Inoltre, è necessario rammentare che in ragione delle disposizioni recate al comma 862 dell'articolo 1 della legge di bilancio 2019 n. 145/2018 ove siano rilevate le condizioni di cui al comma 859, ossia:

- la mancata riduzione di almeno il 10% rispetto all'anno precedente del debito commerciale di cui all'articolo 33 del D. Lgs.33/2013;
- indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del D. Lgs.231/2002;

l'Ente, a titolo di sanzione, deve prevedere uno stanziamento nella parte corrente del bilancio di un accantonamento denominato "*Fondo di garanzia debiti commerciali*", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti.

Solo per doverosa informazione la sanzione comporta l'accantonamento nel Bilancio di risorse proprie per un importo massimo pari a circa 13 milioni di euro che, oltre ad essere sottratti alla capacità di spesa dell'Ente, determina ovviamente un ulteriore aggravamento alla ben nota critica situazione finanziaria in cui versa l'Ente.

E' quindi obiettivo comune di ogni funzione dirigenziale procedere *in primis* ad un costante monitoraggio della piattaforma certificazione crediti e del sistema informativo di bilancio

comunale, al fine di verificare la condizione di certezza, liquidità ed esigibilità delle fatture inserite dai creditori e se del caso rifiutarle.

In secundis procedere tempestivamente alla liquidazione delle fatture consentendo al Comune di rispettare l'obbligo della riduzione del debito commerciale, oltre che dei tempi di pagamento ritenendo inaccettabile che risultino giacenti alla data del 17.01.2022 in PCC n. 2.703 fatture dal 2013 al 2018 non ancora liquidate, il cui grado di dettaglio noto alle rispettive funzioni dirigenziali sarà oggetto di successiva comunicazione.

Si ribadisce (¹), infine la necessità che vengano al più presto eliminati gli scostamenti e le anomalie esistenti tra i dati della contabilità comunale e della PCC con riferimento ai pagamenti delle fatture.

Corre ancora l'obbligo di rammentare, altresì gli altri obblighi che incombono sul Comune e connesse alla PCC, tra le quali, per quanto attiene la presente, la puntuale e scrupolosa comunicazione della scadenza delle fatture, sottolineando la rilevanza ai fini della corretta elaborazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti.

Per tutte le altre necessità si rinvia alle FAQ rinvenibili presso la home page della piattaforma certificazione crediti, oltre che alla funzione "RICHIEDA ASSISTENZA" alla PCC che, oltre a fornire all'utente un'immediata proposta di soluzione per i quesiti più ricorrenti, offre la possibilità di ricevere assistenza da parte di un operatore dell'Help desk su nuovi quesiti, anche attraverso un contatto telefonico.

Il Ragioniere Generale
Dott. Bohuslav Basile

(¹) Per ultimo si richiama la nota prot. n.1426204 del 15.11.2021;