



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

Il Ragioniere Generale

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO
 ragionieregenerale@comune.palermo.it
 Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Al Sig. Segretario Generale – n.q. di Organismo Intermedio – Dott. R. Liotta

Al Sig. Capo Area Fondi Extracomunali – Dott. G. Sacco

A tutti i Dirigenti

Agli Uffici e Servizi

E p.c.

Al Sig. Sindaco c/o Capo di Gabinetto – Dott. S. Pollicita

Al Sig. Assessore al Bilancio – On. M. C. Varchi

Al Direttore Generale – Dott. E. Ceglia

Al Collegio dei Revisori

Oggetto: PON Città Metropolitane 2014-2020 - Chiusura Programma Operativo al 31/12/2023 – seguito nota prot. n. 1468404 del 10.11.2023 - circolare.

Nonostante il formale riscontro assicurato dalla Ragioneria Generale con propria nota prot. n. 965922 del 12.09.2023 (**Allegato “A”**), è pervenuta l’ulteriore missiva prot. n. 1468404 del 10.11.2023 (**Allegato “B”**) a firma dell’Organismo intermedio e del Capo Area.

Rispetto a quanto sopra, si ribadisce anche in questa sede la propria condivisione della preoccupazione relativamente alla necessità di garantire la tempestiva chiusura del Programma Operativo e la completa attuazione degli interventi previsti, poiché è innegabile che il raggiungimento delle scadenze previste sia di cruciale importanza per evitare possibili gravi conseguenze finanziarie per il Comune di Palermo.

Tale obiettivo comune sconta, come noto a tutti i destinatari, la perdurante disfunzione in cui versano gli Uffici della Ragioneria Generale, che comunque assicureranno, nei limiti del consentito e nella considerazione dei gravosi adempimenti connessi alla chiusura dell’esercizio finanziario, il consueto totale impegno per il conseguimento degli obiettivi *de quibus*.

A tal fine, ad integrazione di quanto già comunicato con la citata nota prot. n. 965922 del 12.09.2023, **in via del tutto eccezionale e al solo fine di concorrere al rispetto della**



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

Il Ragioniere Generale

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO
 ragionieregenerale@comune.palermo.it
 Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

tempistica del 31.12.2023, si rappresenta che i provvedimenti di liquidazione relativi a forniture di beni e servizi e/o similari **dovranno essere trasmessi entro il 18 dicembre alle ore 10.00**, data questa che consentirà nel caso di positiva istruttoria del provvedimento ⁽¹⁾ l'inoltro in Tesoreria degli ordinativi di pagamento in favore del fornitore e dell'Erario per il pagamento dell'IVA in regime di split payment entro il 21.12.2023, termine ultimo di ricezione da parte della Banca d'Italia, giusta comunicazione del 13.11.2023 della BNL, tesoriere comunale.

L'inoltro dopo tale data in Tesoreria comunale dell'ordinativo di pagamento non assicura l'esecuzione entro il 31.12.2023 e configura profili di danno che saranno oggetto di formale segnalazione.

Si rammenta che in seno al provvedimento per quanto attiene il versamento dell'Iva dovrà essere indicata nel dispositivo la consueta modalità già in atto, così come l'indicazione nell'oggetto che trattasi di pagamenti PON Metro e l'indicazione nel dispositivo della scadenza e della deroga al rispetto dell'ordine cronologico.

Con specifico riferimento, invece, al pagamento degli incentivi al personale dipendente, tenuto conto delle complesse procedure previste per il loro pagamento, così come dei contributi previdenziali, dell'IRPEF e dell'IRAP (che di norma sono pagati entro il 15 del mese successivo alla loro liquidazione al personale), nonché delle accertate frequenti necessità di integrazione e/o correzione dei relativi provvedimenti, si significa sin d'ora che i provvedimenti PON METRO, sempre a carattere eccezionale e con il precipuo scopo di consentirne il pagamento entro il 31.12.2023, **dovranno pervenire alla Ragioneria Generale entro e non oltre le ore 10.00 del 7 dicembre p.v.**

Il predetto termine è legato *in primis* alla circostanza che tutti gli istituti contrattuali, compreso gli incentivi tecnici di che trattasi, devono obbligatoriamente ed esclusivamente essere liquidati previo inserimento dei dati nella procedura informatica di elaborazione delle paghe, unica modalità di pagamento, il cui termine ultimo ordinariamente è il 5 di ogni mese.

⁽¹⁾ Non è infrequente poiché attestato dall'esperienza sino ad oggi registrata, che i provvedimenti di liquidazione pervengano con evidenti refusi e/o non completi di tutti gli elementi necessari ai fini dell'utile pagamento delle somme e della loro rendicontabilità;



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

Il Ragioniere Generale

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

ragioneriagenerale@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Si ribadisce, ad ogni buon fine, che l'invio dopo tale data non consente l'inserimento dell'incentivo nella procedura di elaborazione delle paghe e quindi l'impossibilità ad effettuare il pagamento e la conseguente rendicontazione entro il 31.12.2023 per cui tali oneri resterebbero a carico del bilancio comunale, **ciò che configurerebbe profili di danno che saranno oggetto di formale segnalazione.**

Anche per detta tipologia di pagamenti (contributi previdenziali ed assistenziali, IRAP e IRPEF) la trasmissione delle comunicazioni di pagamento (F24EP e similari) per avere certezza della loro esecuzione entro il 31.12. deve pervenire in Tesoreria entro il 21.12.2023, giusta comunicazione del 13.11.2023 di BNL.

Nella indubbia considerazione, come detto, che l'obiettivo del rispetto del 31.12.2023 e garantire la corretta chiusura del Programma Operativo è interesse primario e prioritario dell'Ente si segnala fin da ora che la scrivente assicurerà il proprio apporto e la propria massima collaborazione, sottolineando in ogni caso con fermezza che, qualora si verificassero ritardi nella presentazione dei provvedimenti, si declina fin da ora ogni e qualsiasi responsabilità.

Nel confidare nella comprensione e nella tempestiva azione dei dirigenti e dei responsabili dei procedimenti amministrativi, che le funzioni dirigenziali avranno cura di informare del contenuto della presente, si chiede al Sig. Segretario Generale, n.q. di Organismo Intermedio, e al Sig. Capo Area Fondi Extracomunali di comunicare alla scrivente, anche al fine di programmare e pianificare le attività, il numero dei provvedimenti in fase di istruttoria e che presumibilmente saranno trasmessi per l'esecuzione.

Cordiali saluti.

Il Dirigente del Servizio Spese
Dott.ssa C. Di Leo

Il Vice Ragioniere Generale
Dott. R. G. Pulizzi

IL RAGIONIERE GENERALE
Dott. B. Basile



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

Il Ragioniere Generale

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO

ragioneriagenerale@comune.palermo.it

Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

A tutti i Dirigenti

Agli Uffici e Servizi

E p.c.

Al Sig. Sindaco c/o Capo di Gabinetto
Dott. S. Pollicita

Al Sig. Assessore al Bilancio
On. M. C. Varchi

Al Segretario Generale
Dott. R. Liotta

Al Capo Area Programmazione Fondi Extracomunali
Dott. G. Sacco

Al Collegio dei Revisori

Oggetto: PON Città Metropolitane 2014-2020 - Chiusura Programma Operativo al 31/12/2023 – seguito nota prot. n. 960803 del 08.09.2023- circolare.

E' stata diramata, con la nota prot. n. 960803 del 08.09.2023 (**Allegato "A"**), apposita circolare, con la quale gli Uffici in indirizzo, allo scopo di non vanificare le importanti risorse del PON Metro e la realizzazione degli interventi con esso finanziati, sono stati invitati *alla solerte definizione dei procedimenti amministrativi e all'adozione dei corrispondenti provvedimenti di spesa che, onde consentire la tempestiva istruttoria contabile e la successiva rendicontazione nel termine indicato, dovranno essere inviati in Ragioneria Generale non più tardi del giorno 30 novembre p.v.*”.

Condivise le preoccupazioni e l'avviso espresso nella nota di cui all'oggetto relativamente alla necessità di garantire la tempestiva chiusura del Programma Operativo e la completa attuazione degli interventi previsti, poiché è innegabile che il raggiungimento delle scadenze previste sia di cruciale importanza per evitare possibili gravi conseguenze finanziarie per il Comune di Palermo, tenuto conto della perdurante disfunzione in cui versano gli Ufficio della Ragioneria Generale, che comunque assicureranno il consueto totale impegno per il conseguimento degli obiettivi *de quibus*, si ritiene che i provvedimenti di liquidazione debbano comunque essere trasmessi ben prima del 30 novembre p.v.: non è infrequente, infatti, poiché attestato dall'esperienza sino ad oggi registrata, che i provvedimenti di liquidazione pervengano non completi di tutti gli elementi necessari ai fini dell'utile pagamento delle somme e della loro rendicontabilità. Di qui, la necessità che i detti provvedimenti, per quanto saranno comunque acquisiti dalla Ragioneria Generale entro la data del 30.11.2023, siano trasmessi ben prima di tale scadenza.



COMUNE DI PALERMO

AREA DELLA RAGIONERIA GENERALE

Il Ragioniere Generale

Via Roma n.209 – 90133 PALERMO
ragioneriagenerale@comune.palermo.it
Sito internet www.comune.palermo.it

C.A.P. 90133

C.F. 80016350821

Con specifico riferimento, invece, al pagamento degli incentivi al personale dipendente, tenuto conto delle complesse procedure previste per il loro pagamento, così come dei contributi previdenziali, dell'IRPEF e dell'IRAP (che sono pagati il mese successivo alla loro liquidazione al personale), nonché delle accertate frequenti necessità di integrazione e/o correzione dei relativi provvedimenti, si significa sin d'ora che i detti provvedimenti dovranno pervenire alla Ragioneria Generale entro e non oltre il 30 ottobre p.v.

L'invio dopo tale data non consentirà l'inserimento nella procedura di elaborazione delle paghe, unica modalità di pagamento, e quindi l'impossibilità ad effettuare il pagamento e la conseguente rendicontazione per cui tali oneri resterebbero a carico del bilancio comunale.

Si rammenta che per quanto attiene il versamento dell'Iva dovrà essere indicata nel dispositivo la consueta modalità già in atto, così come l'indicazione nell'oggetto che trattasi di pagamenti PON Metro e l'indicazione nel dispositivo della scadenza e della deroga al rispetto dell'ordine cronologico.

Si ritiene necessario sottolineare con fermezza che, qualora si verificano ritardi non debitamente giustificati nella presentazione dei provvedimenti, si declina ogni responsabilità, poiché è nell'interesse prioritario dell'Amministrazione comunale rispettare le scadenze stabilite e garantire la corretta chiusura del Programma Operativo. Si confida nella comprensione e nella tempestiva azione dei dirigenti e dei responsabili dei procedimenti amministrativi affinché possiamo assicurare il corretto completamento degli interventi previsti e la piena attuazione del Programma Operativo.

Il Vice Ragioniere Generale
Dott. R. G. Pulizzi

IL RAGIONIERE GENERALE
Dott. B. Basile



COMUNE DI PALERMO

Area Programmazione Fondi Extracomunali
 Palazzo Palagonia alla Gancia – Via del IV Aprile, 4 - 90133 Palermo
 091 7408516 - C.F.: 80016350821
 E mail: fondiextracomunali@comune.palermo.it

OGGETTO: PON Città Metropolitane 2014-2020 - Chiusura Programma Operativo al 31/12/2023

Ai Capi Area
 Dirigenti e R.U.P.
 responsabili dell'attuazione degli interventi PON Metro

E, p.c. Al Sig. Sindaco
 Ai Sigg.ri Assessori
 Alla Ragioneria Generale
 c.a. dott. B. Basile

Con precedenti comunicazioni prot. n. AREG/196595/2023 del 13.03.2023, prot. n. AREG/586307/2023 del 13.04.2023 prot. n. AREG/703969/2023 del 31.05.2023, inviate in prossimità delle scadenze previste dai cronoprogrammi di spesa, questo Organismo Intermedio ha più volte richiamato l'attenzione delle SS.LL. sulla ormai imminente chiusura del Programma Operativo e sulla necessità di provvedere con celerità ai necessari adempimenti, allo scopo di garantire, entro le scadenze indicate, la completa attuazione degli interventi e, quindi, della spesa corrispondente.

Dovrebbe essere ormai chiaro, infatti, che potrà essere rendicontata a valere sul Programma Operativo solo la spesa effettivamente liquidata entro il 31/12/2023, mentre la spesa effettuata a decorrere dal 01 gennaio dell'anno 2024 non potrà più essere rendicontata a valere sulle risorse PON Metro cosicché, in tale ipotesi, per far fronte agli impegni assunti, si dovrà provvedere con risorse comunali, con grave danno erariale e possibile pregiudizio del Piano di Riequilibrio.

Non sfugga all'attenzione delle SS.LL., peraltro, come il mancato completamento degli interventi entro la data indicata potrebbe comportare, nel caso in cui non si fossero conseguiti gli avanzamenti fisici previsti dal progetto, che questo rimanga interamente a carico dell'Amministrazione, dal momento che potrebbero essere revocate anche tutte le spese già rendicontate per lo stesso progetto a valere sul Programma Operativo.

Il monitoraggio dello stato di avanzamento preoccupa alquanto dal momento che, a fronte dei circa 60 milioni di euro di spesa prevista nell'anno in corso, è stata rendicontata una spesa complessiva pari a circa 15 milioni di euro, con chiaro disallineamento con le previsioni di spesa elaborate e comunicate ad inizio anno da questo Organismo Intermedio all'Autorità di Gestione del Programma e ciò nonostante la costante attività di monitoraggio e di supporto svolta dall'Ufficio di staff dell'O.I.



COMUNE DI PALERMO

Area Programmazione Fondi Extracomunali
Palazzo Palagonia alla Gancia – Via del IV Aprile, 4 - 90133 Palermo
091 7408516 - C.F.: 80016350821
E mail: fondiextracomunali@comune.palermo.it

Nel precipuo interesse dell'Amministrazione ed allo scopo di non vanificare importanti risorse e la realizzazione degli interventi, si richiamano le SS.LL. alla solerte definizione dei procedimenti amministrativi e all'adozione dei corrispondenti provvedimenti di spesa che, onde consentire la tempestiva istruttoria contabile e la successiva rendicontazione nel termine indicato, dovranno essere inviati in Ragioneria Generale non più tardi del giorno 30 novembre p.v.

Si richiama, inoltre, l'attenzione sulla circostanza che oltre alla liquidazione dei differenti stati di avanzamento e della rata di saldo, anche le quote di incentivo per le funzioni tecniche ex art 113 del D.Lgs 50/2016 spettanti al personale impegnato nei progetti dovranno essere liquidate entro tale data e la Ragioneria Generale dovrà provvedere, per ogni intervento, al versamento entro il 31 dicembre p.v. anche dei tributi correlati (IVA, IRPEF, IRAP) nonché al versamento dei contributi previdenziali. Anche queste spese, come già detto, se liquidate oltre la data indicata, non potranno più essere rendicontate a valere sul Programma Operativo e resteranno a carico del Bilancio dell'Ente.

Si confida, pertanto, nel pedissequo rispetto delle ormai prossime scadenze indicate e si evidenzia come, nel caso in cui dovesse configurarsi un'ipotesi di danno erariale ai danni dell'Amministrazione, i sottoscritti non potranno esimersi dalla segnalazione all'autorità contabile ai fini dell'individuazione delle responsabilità connesse.

Distinti saluti

Il Capo Area
Dott. Giuseppe Sacco

Il Segretario Generale
n.q. di referente Organismo Intermedio
Dott. Raimondo Liotta



COMUNE DI PALERMO

Area Programmazione Fondi Extracomunali
Palazzo Palagonia alla Gancia – Via del IV Aprile, 4 - 90133 Palermo
091 7408516 - C.F.: 80016350821
E mail: organismointermedio@comune.palermo.it

OGGETTO: PON Città Metropolitane 2014-2020 - Chiusura Programma Operativo al 31/12/2023 e rendicontazione spese del personale

Al Ragioniere Generale
dott. B. Basile

E, p.c. Al Sig. Sindaco
Al Sig. Vice Sindaco
Al Sig. Direttore Generale

Più volte si è provveduto a richiedere la collaborazione della Ragioneria Generale al fine di assicurare la liquidazione di tutte le spese afferenti il Programma Operativo Nazionale “Città Metropolitane 2014/2020” entro la data di chiusura dello stesso fissata al 31/12/2023, collaborazione garantita finora da tutti i Servizi indistintamente.

Si pone, tuttavia, un’ulteriore problematica relativa alla rendicontazione della spesa per n. 1 Dirigente Amministrativo assunto ex art. 110 co. 1 del D. Lgs. 267/00 e per tutti i Funzionari anch’essi assunti a valere sulle disponibilità dei fondi REACT/EU PON Metro 2014/2020, per i quali dovrà essere rendicontata anche la spesa relativa all’ultima mensilità stipendiale di dicembre 2023 completa di contributi e IRAP.

Analoga difficoltà si pone per le spese del personale che saranno rendicontate a valere sull’intervento *PA8.1.1.f “Azioni integrate di rafforzamento della Capacità Amministrativa (Capacity Building) a sostegno del miglioramento della Governance del PON Metro REACT EU 2014/2020”* e che, per poter essere rendicontate, devono essere liquidate e pagate sempre entro il 31/12/2023.

Non ultima, tra le spese da rendicontare, è anche quella connessa con la liquidazione degli incentivi tecnici ex art. 113 D. Lgs. 50/2016 che, nonostante tutte le sollecitazioni rivolte ai RUP affinché provvedessero alla liquidazione entro il mese di novembre, per alcuni interventi non potranno essere liquidati prima di dicembre, in armonia con la data di conclusione e collaudo dei progetti.



COMUNE DI PALERMO

Area Programmazione Fondi Extracomunali
Palazzo Palagonia alla Gancia – Via del IV Aprile, 4 - 90133 Palermo
091 7408516 - C.F.: 80016350821
E mail: organismointermedio@comune.palermo.it

Esclusivamente in ragione delle esigenze di rendicontazione testé citate, pur comprendendo le difficoltà connesse agli adempimenti contabili di fine anno, si chiede alla S.V. di voler garantire il pagamento di tutte le spettanze relative al mese di dicembre 2023, quindi oltre alla quota stipendi o incentivi anche la quota contributi e IRAP, entro la data del 31/12, dando tempestiva conferma agli scriventi.

Distinti saluti

Il Capo Area
Dott. Giuseppe Sacco

Il Segretario Generale
n.q. di referente Organismo Intermedio
Dott. Raimondo Liotta