

COMUNE DI CERETTO LOMELLINA

Provincia di Pavia

DETERMINAZIONE N.74 DEL 13 GIUGNO 2023

SERVIZIO FINANZIARIO

Oggetto: TRASFERIMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022 ALL'ORGANO STRAORDINARIO DI LIQUIDAZIONE AI SENSI DEGLI ARTT. 254 E 255 DEL DECRETO LGS. 267/2000.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

VISTO

- il Decreto Sindacale n.1 del 05/10/2021 con il quale si individua il Responsabile del Servizio Finanziaria;
- il T.U. – D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- il D. Lgs. n.50/2016 e s.m.i.;

Visto il D. Lgs 18/08/2000, n. 267: “Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli Enti Locali” e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento Comunale sull’Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi;

Vista la Legge 07/08/1990, n. 241, recante: “Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi” e successive modificazioni;

PREMESSO CHE:

- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 29/07/2022, è stato dichiarato il dissesto finanziario, *ai sensi della rt.246 del D.Lgs. n.267/2000*;
- con D.P.R. in data 23.09.2022, ai sensi dell’art. 252 comma 1 del Testo Unico delle Leggi sull’Ordinamento degli Enti Locali, approvato con D.lgs. 267/2000, è stato nominato l’Organo Straordinario di Liquidazione (O.S.L.) nella persona della Dott.ssa Cinzia Escolì, per l’amministrazione della gestione e dell’indebitamento pregresso, nonché per l’adozione di tutti i provvedimenti per l’estinzione dei debiti dell’Ente;
- il DPR sopra citato è stato formalmente notificato all’OSL in data 5 ottobre 2022;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n.9 in data 31/05/2022, esecutiva ai sensi di legge, era stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2022/2024 redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- ai sensi dell’articolo 246, comma 4 del Testo unico 267/2000, se al momento della dichiarazione del dissesto è già stato approvato il bilancio di previsione, gli adempimenti e i termini iniziali, previsti per il consiglio comunale, sono differiti al 1° gennaio dell’anno successivo a quello in cui è stato deliberato il dissesto;

VISTO l’art.254 del D.Lgs. n. 267/2000 rubricato “rilevazione della massa passiva” che elenca le componenti della suddetta massa includendovi tutti i debiti verificatesi entro il 31 Dicembre dell’anno precedente alla dichiarazione del dissesto consistenti in:

- debiti di bilancio
- debiti fuori bilancio;

VISTO l’art. 255 del D. Lgs.n. 267/2000 rubricato “Acquisizione e gestione dei mezzi finanziari per il risanamento” che al comma 1 nello stabilire l’accertamento della massa attiva a cura dell’OSL ne individua le componenti che si indicano di seguito:

- fondo di cassa al 31 dicembre dell’anno precedente la dichiarazione di dissesto, se non vincolato;
- residui da riscuotere (residui attivi);

- rate di mutui disponibili non ancora utilizzati dall'Ente e confermati dall'Istituto erogante;
- altre entrate straordinarie, entrate da recupero evasione, risorse da recuperare in via giudiziale, etc;

CONSIDERATO CHE dalle verifiche effettuate dalle risultanze del Conto Consuntivo 2022 risulta che il fondo di cassa al 31.12.2022 è pari ad €.118.536,44;

CHE detto fondo, dall'esame dei residui attivi e passivi presenti al 31/12/2022, risulta essere di natura "vincolata" per €.9.706,66, determinati dalla riscossione di somme vincolate a cui non sono seguiti i relativi pagamenti;

DATO ATTO che i residui attivi relativi a fondi a gestione vincolata, rientrano nella competenza dell'O.S.L. ai sensi dell'art. 2 bis del D.L. n.113 del 24 giugno 2016, così come sostituito dall'art.36 comma 2 del D.L. 24 aprile 2017 n.50, convertito nella legge 21 giugno 2017 n.96;

VISTO il bilancio di previsione 2022/2024 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 31/05/2022, esecutiva nelle forme di Legge;

VISTO che, al fine di consentire all'Organo straordinario di Liquidazione la formazione della massa attiva e passiva, con riferimento alle risorse di bilancio, si rende necessario trasferire al suddetto organo i residui ancora da riscuotere e pagare al 31.12.2022;

RICHIAMATA la determina n.73 dell'08-06-2023 ad oggetto:

"RICOGNIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022 AI FINI DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2022";

VISTO l'elenco totale dei residui al 31/12/2022, i cui valori vengono di seguito riportati:

- Residui attivi da riportare al termine dell'esercizio 2022 €.207.012,70
- Residui passivi da riportare al termine dell'esercizio 2022 €.146.930,69

CONSIDERATO CHE l'elenco dei residui attivi al 31/12/2022, oggetto di valutazione ai fini della gestione O.S.L., ammontano complessivamente in €.207.012,70;

DATO ATTO che la dichiarazione di dissesto è intervenuta in data 29/07/2022 con deliberazione di C.C. n° 14 esecutiva ai sensi di legge produce i suoi effetti dall'01/01/2023 ai sensi dell'art. 246 comma 4 del TUEL;

RISCONTRATO quanto già incassato nel corso dell'anno 2023 di competenza dell'OSL a valere sui residui attivi al 31/12/2022, quantificato in **€.0,00**, come di seguito si riassume:

DICHIARAZIONE DISSESTO		
RESIDUI ATTIVI	01/01/2023	DI COMPETENZA O.S.L.
	INCASSI 2023 EFFETTUATI DAL COMUNE A RESIDUO	TOTALE
AL 31/12/2022	MA DI COMPETENZA OSL	RESIDUI DA TRASFERIRE
207.012,70	- 0,00	207.012,70

CONSIDERATO CHE l'elenco dei residui passivi dal 31/12/2022, oggetto di valutazione ai fini della gestione OSL, ammontano complessivamente in **€.146.930,69** e che rappresentano i debiti di bilancio relativi agli anni precedenti il 01.01.2023;

RISCONTRATO quanto già pagato nel corso dell'anno 2023 di competenza dell'OSL a valere sui residui passivi al 31/12/2022 per €.8.299,33, come di seguito si riassume:

DICHIARAZIONE DISSESTO		
RESIDUI PASSIVI	01/01/2023	DI COMPETENZA O.S.L.

RESIDUI AL 31/12/2022	PAG.TI 2023 EFFETTUATI DAL COMUNE A RESIDUO MA DI COMPETENZA OSL	TOTALE RESIDUI DA TRASFERIRE
146.930,69	- 8.299,33	138.631,36

RICHIAMATA la delibera di G.C. n.21 del 10/06/2023 “RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022. ART. 3 COMM 4 DECRETO LEGISLATIVO N.118/2011”;

CONSIDERATO CHE con la delibera sopra citata, i seguenti residui passivi di spesa corrente per un totale di €. 3.074,00 (salario accessorio 2022) sono stati re-imputati per esigibilità nell'esercizio 2023 e pertanto non vanno trasferiti all'OSL:

missione 01 programma 03 codice P.d.C. 1.01.01.01.000 cap. 56.5 €. 2.324,00

missione 01 programma 06 codice P.d.C. 1.01.01.01.002 cap. 240 €. 750,00

TENUTO CONTO di quanto disposto dall'art. 6 c. 2 del DPR n.378/1993 che alla lett. a) testualmente recita:

Fanno parte della massa attiva:

a) il fondo di cassa risultante al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla deliberazione del dissesto, rettificato sulla base delle riscossioni dei residui attivi e, fino alla concorrenza della cassa, dei pagamenti di residui passivi, effettuati prima della deliberazione di dissesto;

VISTO il Decreto del Sindaco n.1 del 05.10.2021, relativo alle attribuzioni di funzioni, con il quale venivano attribuiti al sig. Villaraggia Pierangelo in qualità di responsabile di vari servizi, tra cui i servizi finanziari, gli atti di gestione amministrativa compresa l'assunzione di impegni di spesa;

VISTO che detto impegno risulta definitivamente approvato e reso efficace con l'apposizione del parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 147 bis del T.U.E.L. 267/2000 e l'attestazione di copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 183, comma 7, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

DATO ATTO, che nella fase preventiva, è stato eseguito il controllo della regolarità e della correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art.147-bis del decreto legislativo n.267/2000;

DATO ATTO che la presente determinazione è pubblicata per 15 gg all'Albo Pretorio On Line

DETERMINA

DI DARE ATTO che i residui da trasferire all'OSL ammontano in totale a:

€. 207.012,70 residui attivi

€. 135.557,36 residui passivi

DI TRASFERIRE all'Organo Straordinario di Liquidazione i residui attivi e passivi relativi a fondi liberi di sua competenza, così distinti:

-RESIDUI ATTIVI

€.157.012,70 (di cui €. 97.097,59 residui 2021 e precedenti (allegato A) e €. 59.915,11 residui 2022 (allegato B)

-RESIDUI PASSIVI

€.83.822,18 (di cui €. 24.704,04 residui 2021 e precedenti (allegato C) e €. 59.118,14 residui 2022 (allegato D);

DI TRASFERIRE all'Organo Straordinario di Liquidazione i residui attivi e passivi relativi a fondi vincolati di sua competenza, così distinti

-RESIDUI ATTIVI VINCOLATI

€.50.000,00 (allegato E)

-RESIDUI PASSIVI VINCOLATI

€.51.735,18 (allegato F);

DI DARE ATTO di quanto già riscosso in conto residui attivi per €0,00 e di quanto già pagato in conto residui passivi per €8.299,33, previa autorizzazione OSL, nel periodo intercorrente dalla data del 01/01/2023 alla data odierna (allegato G);

DI QUANTIFICARE la CASSA come segue, salvo errori e/o omissioni e con riserva di rettificare il presente atto in funzione di atti, fatti o aspetti sopravvenuti che ne determinano una diversa quantificazione:

Fondo cassa al 31/12/2022	118.536,44
Residui attivi riscossi nel 2023 rientranti nella gestione OSL	0,00
Residui passivi pagati nel 2023 rientranti nella gestione OSL	8.299,33
Saldo di Cassa	110.237,11

DI TENER CONTO delle entrate e spese aventi natura vincolata, la cui gestione è in capo all'O.S.L., come di seguito riassunto:

CAP. ENTRATA	DESCRIZIONE	INCASSATO 31/12/22	ACCERTATO 31/12/22	N. ACC
790.2	CONTRIBUTO PER LAVORI RISTRUTTURAZ. MUNICIPIO	0,00	50.000,00	25/2021

CAP. SPESA	DESCRIZIONE	INCASSATO 31/12/22	ACCERTATO 31/12/22	N. IMPEGNO
2056.14	INCARICO PROGETTAZ. E DIREZIONE LAVORI RISTRUTTURAZ. MUNICIPIO	0,00	7.295,60	48/2021
2056.14	LAVORI RISTRUTTURAZ. MUNICIPIO	0,00	14.439,58	79/2021
2056.15	IDEM	0,00	30.000,00	80/2021

DI DETERMINARE il Fondo di Cassa iniziale da trasferire all'O.S.L. come segue:

SITUAZIONE DI CASSA	
FONDO DI CASSA AL 31/12/2022	118.536,44
DI CUI VINCOLATA	9.706,66
RESIDUI ATTIVI DI COMPET, OSL RISCOSSI DA 01/01/23 A OGGI	0,00
RESIDUI PASSIVI DI COMPET. OSL PAGATI SA 01/01/23 A OGGI	8.299,33
FONDO DI CASSA DA TRASFERIRE ALL'O.S.L.	110.237,11

DI TRASMETTERE copia della presente determinazione all'Organo Straordinario di liquidazione, per gli adempimenti di competenza;

DI ACCERTARE ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile di cui all'art. 174 bis comma 1 del D.lgs. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento;

DI DARE ATTO che il presente provvedimento è rilevante ai fini dell'Amministrazione Trasparente di cui al D.lgs. 33/2013;

DI TRASMETTERE il presente provvedimento all'Ufficio di Segreteria per l'inserimento nella raccolta generale.

DI DARE ATTO che la presente determinazione è pubblicata per 15 gg all'Albo Pretorio On Line.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
f.to Pierangelo Villaraggia

(firma autografa omessa ai sensi dell'art.3 D.Lgs. n.39/93) – L'originale è agli atti dell'ente
Copia informale informatica di documento originale cartaceo ai sensi degli artt.23 comma 4 e 40 comma 2 del D. Lgs. n.82/2005.

La presente determinazione:

☒ ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa, sarà pubblicata all'albo pretorio on line per 15 giorni consecutivi a partire dal 14/06/2023

☒ comportando impegno di spesa sarà trasmessa al Responsabile del Servizio Finanziario per la prescritta attestazione di regolarità contabile e copertura finanziaria di cui all'art.183 comma 7 del decreto legislativo 18/8/2000 n.267 e diverrà esecutiva con l'apposizione della predetta attestazione

☐ non comportando impegno di spesa, non sarà sottoposta al visto del Responsabile del Servizio Finanziario e diventerà esecutiva dopo il suo inserimento nella raccolta di cui all'art.183 comma 7 del decreto legislativo 18/8/2000 n.267

☐ va comunicata per conoscenza alla Giunta Comunale per il tramite del Segretario Comunale

Allegato alla determina n.74 del 13/06/2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Ai sensi dell'art.183 comma 7 e 147 bis del decreto legislativo 18/8/2000 n.267:

- ESPRIME PARERE FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile
- ATTESTA la copertura finanziaria della spesa
- ATTESTA ai sensi dell'art.9 comma 1 lettera a) punto 2 del D.L. n.78/2009, convertito in legge n.102/2009, la compatibilità del pagamento della spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO

f.to Pierangelo Villaraggia

Ceretto Lom., li 13/06/2023

(firma autografa omessa ai sensi dell'art.3 D.Lgs. n.39/93) – L'originale è agli atti dell'ente
Copia informale informatica di documento originale cartaceo ai sensi degli artt.23 comma 4 e 40 comma 2 del D.Lgs. n.82/2005.
