



# COMUNE DI MONTECASTRILLI

PROVINCIA DI TERNI

## RAGIONERIA

**Oggetto: Decreto Legge 8 Aprile 2013, n.55. Individuazione misure urgenti per il pagamento dei debiti maturati al 31 Dicembre 2012 e disposizioni attuative. Ulteriori adempimenti.**

### LA GIUNTA COMUNALE

**Premesso** che l'art. 1 del Decreto legge 8 aprile 2013, n. 35, concernente *“Disposizioni urgenti per il pagamento dei debiti scaduti della pubblica amministrazione, per il riequilibrio finanziario degli enti territoriali, nonché in materia di versamento di tributi degli enti locali”*, disciplina le modalità dei pagamenti dei debiti di parte capitale certi, liquidi ed esigibili **alla data del 31 dicembre 2012**, ovvero dei debiti di parte capitale per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine, ivi inclusi i citati pagamenti delle province in favore dei comuni, sostenuti **nel corso del 2013**;

**Considerato** che i pagamenti dei debiti maturati **al 31 dicembre 2012** sono esclusi dai vincoli del patto di stabilità interno per un importo complessivo di 5.000 milioni di euro e che ai fini della distribuzione della predetta esclusione tra i singoli enti locali, i comuni e le province dovevano comunicare mediante il sistema web della Ragioneria generale dello Stato, entro il termine del **30 aprile 2013**, gli spazi finanziari di cui necessitano per sostenere i pagamenti di cui in premessa;

**Visto** che con delibera di G.C. n.75 del 18/04/2013 sono state recepite le disposizioni dettate dal D.L.35/2013 ed è stato autorizzato il Responsabile del Servizio finanziario a dare corso ai primi adempimenti previsti, fra cui la comunicazione al MEF degli spazi finanziari necessari per sostenere i pagamenti dei debiti di parte capitale alla data del 31/12/2012, nonché la richiesta dell'Anticipazione di liquidità alla Cassa DD.PP.;

**Atteso** che con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze **14 maggio 2013** (GU n.113 del 16-5-2013 - Suppl. Ordinario n. 37), sulla base delle comunicazioni effettuate, sono stati individuati, per ciascun ente locale, gli importi dei pagamenti da escludere dal patto di stabilità interno per il 90% dell'importo complessivo di 5.000 milioni di euro e, in particolare, al Comune di Montecastrilli sono stati concessi spazi finanziari per complessivi **€ 234.000** di cui:

**€ 76.000** – a fronte di 77.438,70 comunicati - per sostenere i pagamenti di debiti per appalti e altri debiti di parte capitale non estinti alla data del 08/04/2013;

**€ 158.000** – a fronte di 253.359,61 comunicati - per escludere i pagamenti in conto capitale effettuati prima del 08/04/2013;

**Atteso** che con successivo decreto da emanarsi entro il **15 luglio 2013** in relazione alle richieste pervenute, sino a dieci giorni prima rispetto a tale data, si procederà al riparto della quota residua del 10 per cento unitamente alle disponibilità non assegnate con il primo decreto;

**Considerato** che nelle more dell'emanazione del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, è consentito effettuare i pagamenti dei debiti maturati al 31 dicembre 2012, nel limite massimo del 13 per cento delle disponibilità liquide detenute presso la tesoreria statale al 31 marzo 2013 e, comunque, entro il 50 per cento degli spazi finanziari che si intendono comunicare entro il **30 aprile 2013**;

**Rilevato** che **per l'anno 2013**, qualora si verificassero le condizioni, non è consentito comunicare l'entità degli spazi finanziari che si è disposti a cedere nello stesso esercizio ai fini dell'applicazione delle disposizioni relative al patto di stabilità interno "orizzontale nazionale", secondo le disposizioni di cui ai commi da 1 a 9 dell'*articolo 4-ter del decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16*, come convertito, con modificazioni, dalla *legge 26 aprile 2012, n. 44*;

**Rilevato** inoltre che al fine di fornire liquidità, **per l'anno 2013**, non rilevano ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno della regione i trasferimenti effettuati in favore dello stesso Ente a valere sui residui passivi di parte corrente, purché a fronte di corrispondenti residui attivi;

**Constatato** che i maggiori spazi finanziari nell'ambito del patto di stabilità interno della regione sono utilizzati esclusivamente per il pagamento dei debiti di parte capitale certi, liquidi ed esigibili **al 31 dicembre 2012**, ovvero dei debiti di parte capitale per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine e che tali spazi finanziari sono destinati prioritariamente per il pagamento di residui di parte capitale in favore dell'Ente;

**Considerato** che per l'anno 2013, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria di cui all'*articolo 222 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267*, è incrementato, **sino alla data del 30 settembre 2013**, da tre a cinque dodicesimi e che l'utilizzo di detta maggiore anticipazione vincola per l'Ente una quota corrispondente delle entrate dell'imposta municipale propria per l'anno 2013;

**Visto** che con Determinazione n.238 del 16/05/2013 è stata data attuazione a quanto disposto dal D.L.35/2013 art.1 comma 13 ed è stata pertanto approvata la proposta contrattuale della Cassa DD.PP. relativa all'Anticipazione di liquidità dell'importo complessivo di € **156.818,20** da destinare al pagamento dei debiti di parte corrente e di parte capitale divenuti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012;

**Rilevato** che entro il **30 giugno 2013** si deve procedere alla comunicazione ai creditori, anche a mezzo posta elettronica, dell'importo e della data entro la quale si provvederà ai pagamenti dei debiti e che l'omessa comunicazione rileva ai fini della responsabilità per danno erariale a carico del responsabile dell'ufficio competente;

**Considerato** pertanto che i relativi pagamenti sono effettuati dando priorità ai crediti non oggetto di cessione pro-soluto e cioè alle cessioni per le quali il creditore, nel trasferire il credito, rimane responsabile della sola esistenza e validità dello stesso al momento della cessione, e quindi, ai sensi dell'art. 1267 del codice civile, non risponde della solvibilità del debitore ceduto e che tra più crediti non oggetto di cessione pro-soluto, il pagamento deve essere imputato al credito più antico, come risultante dalla fattura o dalla richiesta equivalente di pagamento;

**Atteso** che, in considerazione dell'esigenza di dare prioritario impulso all'economia in attuazione dell'articolo 41 della Costituzione, a tutela del vincolo di destinazione delle risorse, **non sono ammessi atti di sequestro o di pignoramento sulle somme destinate ai pagamenti** dei debiti maturati al 31 dicembre 2012;

**Atteso** che l'Ente, entro il 29 aprile 2013, ha provveduto a registrarsi sulla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni, predisposta dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della ragioneria generale dello Stato, ai fini della certificazione delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, su istanza del creditore, entro il termine di trenta giorni dalla data di ricezione dell'istanza, se il relativo credito sia certo, liquido ed esigibile, anche al fine di consentire al creditore medesimo la cessione pro soluto o pro solvendo a favore di banche o intermediari finanziari riconosciuti dalla legislazione vigente, ai sensi dell'articolo 9, commi 3-bis e 3-ter, del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2 e dell'articolo 12, comma 11-quinquies, del

decreto-legge 2 marzo 2012, n. 16, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 aprile 2012, n. 44;

**Rilevato** che gli **atti di cessione dei crediti** certi, liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2012 per somministrazioni, forniture ed appalti sono esenti da imposte, tasse e diritti di qualsiasi tipo, salvo l'imposta sul valore aggiunto e l'autenticazione delle sottoscrizioni degli atti di cessione dei crediti, può essere effettuata anche dal segretario comunale;

**Atteso** che ai fini della ricognizione dei debiti contratti:

l'Ente comunica a partire dal **1° giugno 2013** ed entro il termine del **15 settembre 2013**, utilizzando la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni, **l'elenco completo di eventuali debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2012**, con l'indicazione dei dati identificativi del creditore;

la comunicazione avviene sulla base di un apposito modello scaricabile dalla piattaforma elettronica, nel quale è data separata evidenza ai crediti già oggetto di cessione o certificazione;

il creditore può segnalare all'Ente, in tempo utile per il rispetto del termine di cui al primo periodo, l'importo e gli estremi identificativi del credito vantato nei confronti dello stesso;

in caso di omessa, incompleta o erronea comunicazione da parte dell'amministrazione pubblica di uno o più debiti, il creditore può richiedere all'amministrazione stessa di correggere o integrare la comunicazione del debito. Decorso 15 giorni dalla data di ricevimento della richiesta senza che l'amministrazione abbia provveduto ovvero espresso un motivato diniego, il creditore può presentare istanza di nomina di un Commissario ad acta, mediante la piattaforma elettronica;

entro il **15 settembre 2013**, le banche e gli intermediari finanziari autorizzati, per il tramite dell'Associazione Bancaria Italiana, comunicano al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento del tesoro l'elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili nei confronti di pubbliche amministrazioni maturati alla data del 31 dicembre 2012 che sono stati oggetto di cessione in favore di banche o intermediari finanziari autorizzati, con l'indicazione dei dati identificativi del cedente, del cessionario e dell'amministrazione debitrice e distinguendo tra cessioni pro-soluto e cessioni pro-solvendo;

**Considerato** che la mancata registrazione sulla piattaforma elettronica entro il termine predetto è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale dei dirigenti responsabili e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni e che i dirigenti responsabili sono assoggettati, altresì, ad una sanzione pecuniaria pari a 100 euro per ogni giorno di ritardo nella registrazione sulla piattaforma elettronica;

**Riscontrato:**

che qualora la sezione giurisdizionale regionale della Corte dei conti accerti, su segnalazione dell'organo di revisione (la norma di cui al comma 4 dell'art. 1 d.l. n. 35/2013 fa riferimento al collegio dei revisori), che l'Ente, senza giustificato motivo, non abbia richiesto gli spazi finanziari nei termini e secondo le modalità predette, ovvero non abbia proceduto, entro l'esercizio finanziario 2013, ad effettuare pagamenti per almeno il 90 per cento degli spazi concessi, la stessa irroga una sanzione pecuniaria pari a due mensilità del trattamento retributivo, al netto degli oneri fiscali e previdenziali, per il responsabile dei servizi interessati;

che il mancato o tardivo adempimento da parte dell'Ente debitore, delle disposizioni del decreto legge n. 35/2013 ed in particolare la mancata comunicazione degli spazi finanziari, pubblicazione dei piani di pagamento, comunicazione delle certificazioni ai fini delle cessioni pro soluto e pro solvendo, che ha

causato la condanna al pagamento di somme per risarcimento danni o per interessi moratori è causa di responsabilità amministrativa a carico del soggetto responsabile del mancato o tardivo adempimento;

**Riconosciuta** la compensazione dei crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, maturati al 31 dicembre 2012 nei confronti dell'Ente, con l'utilizzo del versamento unitario delle imposte, purché il credito sia certificato;

**Rilevato** che la compensazione deve essere trasmessa immediatamente con flussi telematici dall'Agenzia delle entrate alla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni, predisposta dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della ragioneria generale dello Stato, con modalità idonee a garantire l'utilizzo univoco del credito certificato;

**Preso atto** che qualora non si provveda al versamento sulla contabilità speciale numero 1778 "Fondi di bilancio" l'importo certificato entro sessanta giorni dal termine indicato nella certificazione, l'apposita struttura di gestione trattiene l'importo certificato mediante riduzione delle somme dovute all'Ente a qualsiasi titolo e qualora il recupero non sia possibile, la suddetta struttura di gestione ne dà comunicazione ai Ministeri dell'interno e dell'economia e delle finanze e l'importo è recuperato mediante riduzione delle somme dovute dallo Stato all'ente territoriale a qualsiasi titolo, incluse le quote dei fondi di riequilibrio o perequativi e le quote di gettito relative alla compartecipazione a tributi erariali;

**Richiamati** per quanto rilevante al presente atto le precedenti proprie deliberazioni: Deliberazione n. 1 del 10.01.2013, esecutiva, con la quale si è richiesta, ai sensi dell'art. 222 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'anticipazione di cassa al Tesoriere comunale per l'anno 2013 e si è disposto, ai sensi dell'art. 195 stesso decreto legislativo, l'utilizzo di entrate a specifica destinazione per il pagamento della spesa corrente, per l'anno 2013;

**Appurato** che:

al 18 aprile 2013 i pagamenti dei debiti maturati al 31 dicembre 2012, ammontano ad **€. 253.359,61**;  
al 31 marzo 2013 le disponibilità liquide detenute presso la tesoreria statale ammontano ad **€.8.082,30**;

**Visto** il piano dei pagamenti dei debiti di parte capitale certi, liquidi ed esigibili **alla data del 31 dicembre 2012**, ovvero dei debiti di parte capitale per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine, da sostenere **nel corso del 2013**, all'uopo predisposto secondo il prospetto allegato "1" che di questo atto ne costituisce parte integrante ed essenziale;

**Visto** il piano dei pagamenti dei debiti di parte corrente certi, liquidi ed esigibili **alla data del 31 dicembre 2012**, ovvero dei debiti di parte corrente per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine, da sostenere **nel corso del 2013**, all'uopo predisposto secondo il prospetto allegato "2" che di questo atto ne costituisce parte integrante ed essenziale;

**Preso atto:**

che, nelle more dell'emanazione del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze che individua gli importi dei pagamenti da escludere dal patto di stabilità interno per il 90%, era consentito effettuare i pagamenti dei debiti maturati al 31 dicembre 2012, nel limite massimo del 13 per cento delle disponibilità liquide detenute presso la tesoreria statale al 31 marzo 2013 e, comunque, entro il 50 per cento degli spazi finanziari che si intendono comunicare entro il **30 aprile 2013**;  
che, durante tale periodo transitorio, non sono stati effettuati pagamenti dei debiti di cui sopra per insufficienti liquidità detenute presso la tesoreria statale;

**Ritenuto** opportuno disporre la **pubblicazione** del presente piano di pagamenti, **sul sito internet**, nella sezione "Trasparenza, valutazione e merito" affinché il cittadino e l'impresa possano controllare che il

proprio ente debitore proceda nella certificazione dei propri debiti e si attivi un controllo virtuoso da parte degli stessi cittadini;

**Visto** il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 ed in particolare l'art. 48 in merito alla competenza del presente organo all'adozione del presente atto;

**Visto** lo Statuto comunale;

**Visto** il regolamento comunale di contabilità;

**Visti** i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, resi dal responsabile del servizio finanziario;

**Osservato** il giusto procedimento ex legge 7 agosto 1990, n. 241;

**A voti favorevoli** unanimi espressi nelle forme e dei limiti di legge,

### **DELIBERA**

Per quanto esposto in narrativa che di questo atto ne costituisce parte integrante ed essenziale,

**1. Di approvare** il piano dei pagamenti dei debiti in ordine cronologico di parte capitale certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012, ovvero dei debiti di parte capitale per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine, sostenuti ed ancora da sostenere nel corso del 2013, esclusi dai vincoli del patto di stabilità interno, dell'importo complessivo pari a € **330.798,31**, all'uopo predisposto secondo il prospetto allegato "1" che di questo atto ne costituisce parte integrante ed essenziale;

**2. Di approvare** il piano dei pagamenti dei debiti in ordine cronologico di parte corrente certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012, ovvero dei debiti di parte corrente per i quali sia stata emessa fattura o richiesta equivalente di pagamento entro il predetto termine, sostenuti ed ancora da sostenere nel corso del 2013, dell'importo complessivo pari a € **173.466,48**, all'uopo predisposto secondo il prospetto allegato "2" che di questo atto ne costituisce parte integrante ed essenziale;

**3. Di affidare** al responsabile dell'area economico – finanziaria altresì il coordinamento delle attività di comunicazione, a decorrere dal 1° giugno 2013 ed entro il termine del 15 settembre 2013, utilizzando la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni, dell'elenco completo di eventuali debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2012, con l'indicazione dei dati identificativi del creditore, significando che la predetta comunicazione avviene sulla base di un apposito modello scaricabile dalla piattaforma elettronica, nel quale è data separata evidenza ai crediti già oggetto di cessione o certificazione;

**4. Di prendere atto** dei contenuti della deliberazione n. 1 del 10.01.2013, esecutiva, con la quale, ai sensi dell'art. 222 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, si è richiesta l'anticipazione di cassa al Tesoriere comunale per l'anno 2013, **disponendo che per le intervenute disposizioni di legge, di cui all'art. 1, comma 9 del decreto legge 8 aprile 2013, n. 35**, l'incremento fino all'importo complessivo di €. 1.235.781,88 pari a cinque dodicesimi delle entrate accertate ai primi tre titoli del conto del bilancio relativo all'esercizio 2011 e **sino alla data del 30 settembre 2013**;

**5. Di prendere atto** dei contenuti della sopra menzionata deliberazione n. 1 del 10.01.2013 esecutiva, con la quale, ai sensi dell'art. 195 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, si è disposto l'utilizzo di entrate a specifica destinazione per il pagamento delle spesa corrente, per l'anno 2013, disponendo che l'incremento dell'importo complessivo di €. **506.312,75** fino all'importo complessivo di €. 1.235.781,88 pari ai cinque dodicesimi delle entrate accertate ai primi tre titoli del conto del bilancio

relativo all'esercizio 2011, vincola una quota corrispondente delle entrate dell'imposta municipale propria per l'anno 2013 quantificata in €. 691.377,00 secondo le tariffe risultanti al 31 dicembre 2012;

**6. Di individuare le fonti di finanziamento del presente piano dei pagamenti come sopra indicato e cioè: quanto a € 347.466,59 mediante ampliamento dell'Anticipazione di tesoreria da parte del tesoriere comunale;**

**quanto a € 156.818,20 mediante Anticipazione di tesoreria da parte della Cassa DD.PP.;**

**7. Di disporre** la pubblicazione dell'allegato piano di pagamenti, **sul sito internet**, nella sezione "Trasparenza, valutazione e merito" affinché il cittadino e l'impresa possano controllare che il proprio ente debitore proceda nella certificazione dei propri debiti e si attivi un controllo virtuoso da parte degli stessi cittadini;

**8. Di dichiarare**, a voti favorevoli e separati, il presente atto immediatamente eseguibile, ex art. 134, 4° comma del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Il Responsabile del procedimento

**Dott. MARCO GATTI**

PARERE: Favorevole in ordine alla **Regolarita' tecnica**

Data: 04-06-2013

Il Responsabile del servizio

**Dott. MARCO GATTI**

PARERE: Favorevole in ordine alla **Regolarita' contabile**

Data: 04-06-2013

Il Responsabile del servizio

**Dott. MARCO GATTI**