

UNIONE DEI COMUNI
“ARO 2 Barletta Andria Trani”

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. 3 /2022 SETTORE AMMINISTRATIVO

REG. GEN. n. 3 del 12/05/2022

OGGETTO: Regolarizzazione pagamenti effettuati dal Tesoriere per azione esecutiva promossa dalla soc. ASECO spa – proc. Es. n. 516/2021.

IL DIRIGENTE AMMINISTRATIVO

PREMESSO che:

- la Soc. ASECO spa con sede in Marina di Ginosa (TA) in forza di Decreto Ingiuntivo n. 1462/2020 pronunciato dal Tribunale di Trani su ricorso n. 4265/2020 ha avviato una azione esecutiva nei confronti dell’Unione ARO 2 BT con pignoramento presso terzi notificato il 18/05/2021;
- detta procedura si è conclusa con l’ordinanza di assegnazione del G.E. del Tribunale di Trani in data 10/03/2022, che ha liquidato in favore del creditore procedente la somma di € 443.051,05 per sorta capitale oltre interessi fino al soddisfo, oltre le spese di procedura in € 2.477,90, ordinando al terzo pignorato il pagamento delle somme liquidate;
- il Tesoriere dell’ARO 2 BT, terzo pignorato, con nota in data 29/03/2022 ha comunicato il suddetto provvedimento del G.E., ed in data 6 aprile 2022 ha provveduto al pagamento producendo il provvisorio di uscita n. 5, da regolarizzare con emissione di ordinativo di pagamento;

RICHIAMATO il principio contabile di cui all’allegato A/2 al D.Lgs 118/2011 al paragrafo 6.3, in forza del quale, qualora il tesoriere nei casi previsti dalla legge provveda direttamente al pagamento di somme prima dell’emissione del mandato da parte dell’Ente, quest’ultimo emette il mandato ai fini della regolarizzazione entro 30 giorni dal pagamento anche nel caso di esercizio provvisorio del bilancio;

ATTESO che:

- la procedura in argomento attiene al soddisfacimento di un credito residuo vantato dalla Società attrice nei confronti dell’Unione per prestazioni rese negli anni 2017 e 2018, consistenti nel trattamento di rifiuti compostabili prodotti nel Comune di Andria, portato dalle fatture nn. 375/2017, 523/2017, 231/2018, 294/2018, 371/2018,

UNIONE DEI COMUNI
“ARO 2 Barletta Andria Trani”

428/2018, 480/2018 e n. 3/2019, di importo complessivo pari ad € 433.056,77 oltre IVA;

- a fronte di tali debiti il bilancio dell'Unione registra impegni corrispondenti assunti negli esercizi di riferimento e tuttora conservati tra i residui passivi;

RILEVATO che:

- non risulta approvato il bilancio di previsione per il triennio 2022-2024 ed in forza delle disposizioni vigenti, che prevedono quale termine ultimo di scadenza il 31 maggio 2022, giusto art. 3 c. 5 sexiesdecies D.L. 20/12/2021 n. 228 conv. in L. 25/02/2022 n. 15, l'Ente deve operare in esercizio provvisorio;
- l'importo complessivo pagato in esecuzione del provvedimento del G.E. non trova completa copertura negli impegni di spesa già assunti e, pertanto, per la parte residua, attinente ad interessi e spese legali ulteriori, costituisce un debito da sottoporre alle determinazioni dell'organo consiliare alla luce dell'art. 194 D.Lg. 267/2000;
- conseguentemente, il provvisorio di uscita emesso dal Tesoriere può trovare nell'immediato una regolarizzazione solo parziale con emissione di mandati di pagamento a valere sugli impegni esistenti, salvo le ulteriori azioni a farsi per garantire adeguato stanziamento di bilancio;

CONSIDERATO che in forza del citato paragrafo 6.3 del principio contabile di cui all'allegato A/2 al D.Lgs 118/2011 *“nel rispetto del principio contabile generale della competenza finanziaria, anche i pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzati devono essere imputati all'esercizio in cui sono stati eseguiti. A tal fine, nel corso dell'esercizio in cui i pagamenti sono stati effettuati, l'ente provvede tempestivamente alle eventuali variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione del pagamento effettuato dal tesoriere, in particolare in occasione delle verifiche relative al controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio e della variazione generale di assestamento. Nel caso in cui non sia stato seguito tale principio, e alla fine di ciascun esercizio, risultino pagamenti effettuati dal Tesoriere nel corso dell'anno per azioni esecutive, non regolarizzati, in quanto nel bilancio non sono previsti i relativi stanziamenti ed impegni, è necessario, nell'ambito delle operazioni di elaborazione del rendiconto, registrare l'impegno ed emettere il relativo mandato a regolarizzazione del sospeso, anche in assenza del relativo stanziamento. In tal modo nel conto del bilancio si rende evidente che la spesa è stata effettuata senza la necessaria autorizzazione. Contestualmente all'approvazione del rendiconto, si chiede al Consiglio il riconoscimento del debito fuori bilancio segnalando l'effetto che esso produce sul risultato di amministrazione dell'esercizio e le motivazioni che non hanno consentito la necessaria variazione di bilancio”*;

RITENUTO, pertanto, dover provvedere alla regolarizzazione del provvisorio di uscita n. 5/2022 emesso dal Tesoriere – Banca Popolare di Bari per il pagamento effettuato in esecuzione della Ordinanza di assegnazione sopra richiamata, con la emissione di mandati a valere sugli impegni esistenti, salve le ulteriori azioni a farsi da parte dell'Ente, in conformità al principio contabile allegato A/2 al D.Lgs. 118/2011 paragrafo 6.3;

Visto il Regolamento di Contabilità;

UNIONE DEI COMUNI
“ARO 2 Barletta Andria Trani”

Visto il D.Lgs. n. 267/00 e ss.mm.ii.;

Visto il contratto individuale di lavoro del 28 marzo 2014 relativo al conferimento alla sottoscritta dell'incarico di Dirigente Amministrativo ed alla individuazione delle relative competenze e funzioni;

Visto il Decreto del Liquidatore n. 8 del 10 maggio 2022, con cui si conferisce alla sottoscritta, per il tempo limitato al 30/06/2022, l'incarico di Responsabile Finanziario;

Valutata la regolarità tecnica del presente atto, esprimendo parere attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'art. 147 bis comma 1 D.Lgs. 18/8/2000 n. 267;

D E T E R M I N A

1. di procedere, per tutte le motivazioni in premessa, alla regolarizzazione parziale della carta contabile di uscita n. 5/2022 di complessivi € 446.992,09, al netto dell'importo portato dall'ordinativo di incasso n. 2/2022, relativa al pagamento effettuato dal Tesoriere per l'azione esecutiva proc.es. n. 1462/2020, mediante emissione di ordinativi di pagamento per un totale di € 433.056,77, a valere sui seguenti impegni di spesa:
 - a. € 65.251,17 - a saldo fatture n. 375 del 30/09/2017 e n. 523 del 30/11/2017 – cap 1090 “oneri servizio igiene urbana ARO” codice bilancio 09.03-1.03.02.15.004 - impegno n. 255/2017
 - b. € 367.805,60 - a saldo fatture n. 231 del 31/05/2018, n. 294 del 30/06/2018, n. 371 del 31/07/2018, n. 428 del 31/08/2018, n. 480 del 30/09/2018 e n. 3 del 31/01/2019 - cap 1090 “oneri servizio igiene urbana ARO” codice bilancio 09.03-1.03.02.15.004 - impegno n. 8 sub 1/2018
2. di procedere al versamento dell'IVA per le fatture sopra indicate e pagate, soggette alla scissione dell'IVA per espressa indicazione della società emittente, e quindi provvedere, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 17 ter del DPD n. 633/1972, come introdotto dall'art. 1 comma 629 lett. b) della legge 23/12/2014 n. 190 e con le modalità di cui al Decreto del MEF del 23.1.2015 ed alle circolari dell'Agenzia delle Entrate n. 1/E del 9/2/2015 e n. 15/E del 12/02/2015, al versamento diretto all'Erario dell'importo di € 43.437,68.
3. di dare atto che la regolarizzazione del restante importo a completa copertura del provvisorio n. 5 dovrà avvenire nel rispetto del principio contabile allegato A/2 al D.Lgs. 118/2011 paragrafo 6.3, in narrativa riportato.

UNIONE DEI COMUNI
“ARO 2 Barletta Andria Trani”

IL DIRIGENTE AMMINISTRATIVO

dott.ssa Maria DE PALMA

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE ED ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA

Ai sensi degli artt. 147 bis comma 1, 151 comma 4, e 153 comma 5, del D.Lgs. 18/8/2000 n. 267 ss.mm.ii., si esprime parere favorevole di regolarità contabile e si attesta la copertura finanziaria della spesa:

Bilancio Anno	Capitolo	Impegno/Anno	Importo
2022	1090	255 RRPP 2017 8sub1 RRPP 2018	65251,17 367805,60

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Dott.ssa Maria De Palma