



**COMUNE DI CASTELTERMINI
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI
AGRIGENTO**

**AREA SERVIZI FINANZIARI-FINANZIARI DEL PERSONALE- ECONOMATO E BENI
MOBILI-CONTROLLO DI GESTIONE - SOCIETA' PARTECIPATE**

DETERMINAZIONE N. 23 DEL 13/03/2017

OGGETTO: Fondo iniziale di cassa di competenza della Commissione Straordinaria di liquidazione. Presa atto e trasferimento somme

L'anno duemiladiciassette il giorno tredici del mese di Marzo

La Responsabile di Posizione Organizzativa n.2

Premesso che:

- Il Comune di Casteltermini con deliberazione Consiliare n. 7 del 14/06/2016 ha dichiarato il dissesto finanziario;
- Con decreto del Presidente della Repubblica dell'8/11/2016 assunto al protocollo di questo Comune al n.24757 del 24/11/2016 è stata nominata la Commissione straordinaria di liquidazione per l'amministrazione della gestione e dell'indebitamento pregresso del Comune nonché per tutti i provvedimenti per l'estinzione dei debiti dell'Ente;
- La massa attiva con cui la Commissione Straordinaria di liquidazione deve fronteggiare i debiti dell'Ente contempla, fra le altre cose, il fondo di cassa e i residui attivi in essere al 31/12/2014;
- La Commissione Straordinaria di liquidazione con nota prot. 27136 del 22 Dicembre 2016 ha richiesto l'individuazione del fondo di cassa esistente al 31/12/2014 rettificato sulla base delle riscossioni dei residui atti incassati alla data del 29 novembre 2016 e, fino alla concorrenza della cassa, degli eventuali pagamenti dei residui passivi effettuati prima della deliberazione del dissesto;

Dato atto che il fondo iniziale di cassa è stato quantificato in €. **168.400,14** come risulta dal verbale n. 1 del 20/01/2017 a firma del Responsabile del servizio finanziario e del Revisore dei Conti, allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

Vista la deliberazione della Commissione Straordinaria n.8. del 3 febbraio 2017 avente ad oggetto:
“*presa atto della determinazione del fondo di cassa iniziale della gestione dell’Organo Straordinario di liquidazione ex art. 6 DPR N.378/1993*”

Dato atto che nella richiamata deliberazione n. 8 si da mandato al Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Casteltermini di emettere il relativo mandato di pagamento a favore della Commissione, sul conto della liquidazione;

Ritenuto pertanto di disporre il trasferimento dell’importo complessivo di **€.168.400,14** sul conto di Tesoreria intestato alla Commissione Straordinaria di liquidazione acceso presso l’Unicredit spa;

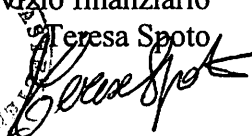

Visti: Il D.lgs. 267/2000 e s.m.i.
Il D.P.R. 378/1993
La Determinazione Sindacale n. 15 del 26/05/2016;

DETERMINA

Per i motivi esposti in premessa e che qui si intendono integralmente riportati,

1. di dare atto che il fondo di cassa iniziale di competenza della Commissione Straordinaria di liquidazione quantificato ai sensi dell’articolo 6 comma 2, lettera a) del DPR 378 del 1993 sulla base dell’importo risultante al 31 dicembre 2014 rettificato sulla base delle riscossioni dei residui attivi incassati alla data del 29 novembre 2016, data di insediamento della Commissione straordinaria della liquidazione e fino alla concorrenza della cassa, dei pagamenti dei residui passivi effettuati prima della deliberazione del dissesto (7/06/2016) è pari a €. 168.400,14, come da allegato verbale n.2,
2. di disporre il trasferimento alla Commissione straordinaria della liquidazione della somma di **€.168.400,14** sul conto di Tesoreria acceso presso l’Unicredit spa il cui codice IBAN è il seguente: IT 34 V 02008 82891 000104557146 utilizzando il capitolo di bilancio appositamente istituito n. 6020 codice di bilancio 9 01 99 99 999
3. di disporre che con successivi atti si provvederà a effettuare il trasferimento delle somme di competenza dell’OSL, (residui attivi fino al 31/12/2014) rimosse successivamente alla data del 29/11/2016.
4. Trasmettere copia della presente determinazione all’Organo Straordinario della Liquidazione.

La Responsabile del servizio finanziario

Teresa Spoto





COMUNE DI CASTELTERMINI
Libero Consorzio Comunale di Agrigento
Provincia di Agrigento
Verbale n. 1 del 20 gennaio 2017

L'anno duemila diciassette il giorno venti del mese di gennaio alle ore 11:00, in Casteltermini presso i locali dell'ufficio di ragioneria siti in Piazza Duomo si sono riuniti le signore :

Dr. Concetta Marchica nella qualità di Revisore dei Conti del Comune, Rag. Teresa Spoto, nella qualità di Responsabile del Servizio Finanziario e risulta assente il Tesoriere Unicredit spa,

per effettuare la verifica degli atti ai fini della predisposizione di quanto chiesto con nota prot.n. 27136 prot. comm. n.18 del 22 dicembre 2016 dalla Commissione Straordinaria di Liquidazione ,riguardante la richiesta di acquisizione del fondo cassa al 31 dicembre 2014, nonché come da ulteriore richiesta prot.n. 568 del 10 /01/2017 del Fondo di Cassa relativo ai Fondi Gestione Vincolata atteso il disposto dell'art.1 comma 456 della legge di stabilità 232/2016, che delega a far data dall' 01/01/2017 la gestione dell'amministrazione dei residui attivi e passivi all'Organo straordinario di Liquidazione per gli enti dissestati.

Il Fondo cassa ordinaria liquido dell'ente Comune ,così come previsto dall'art.6 comma 2 lettera a del dpr 378/93 è stato quantificato in € 168.400,14 come meglio rappresentato nella tabella sottostante :

31.12.2014	Ente	Banca	Differenza per pignoramenti subiti e non regolarizzati
Fondo cassa	€ 66.148,90	€ 43.300,00	€ 22.848,90
riscossione nel 2015 riferite a 2014 e precedenti	€ 3.305.753,83	€ 3.305.753,83	€ 0,00
riscossione 2016 riferite a 2014 e precedenti	€ 140.652,75	€ 140.652,75	
totale sub.	€ 3.446.406,58	€ 3.446.406,58	€ 0,00
pagamenti nel 2015 residui 2014 e pr.	€ 3.261.861,64	€ 3.261.861,64	€ 0,00
pagamenti nel 2016 residui 2014 e pr.	€ 59.444,80	€ 59.444,80	€ 0,00
sub.2	3.321.306,44	€ .321.306,44	
Totale	€ 191.249,04	€ 168.400,14	€ 22.848,90

Si rileva e si significa che il Fondo Cassa dell'Ente differisce da quello della Banca per la somma di € 22.848,90 conseguentemente a pignoramenti subiti presso il Tesoriere e non ancora regolarizzati dall'amministrazione sebbene questo revisore nonché lo stesso Responsabile dell'Ufficio Finanziario reiteratamente abbiano più volte segnalato quanto rilevato in discordanza.

Alla luce delle superiori osservanze emerge che il fondo cassa ordinario effettivamente liquido rideterminato al 31.12.2014 ai sensi e per gli effetti dell'art.6 comma 2 lettera a) del dpr 378/93 risulterebbe pari ad € 168.400,14 , importo non diminuito ancora degli ulteriori pignoramenti presso il Tesoriere che l'Ente Comune nel corso dell'anno 2015 e 2016 ha subito e pari ad € 145.161,89 . Pignoramenti che si riferiscono a debiti la cui formazione è temporalmente collocata nell'anno 2014 e precedenti .

Poiché dalla lettura della norma non risulta chiara ed immediata l'identificazione a chi possa competere la sostenibilità della predetta spesa se dunque a gravare sul fondo cassa al 31 12 2014 o a valere sul fondo cassa dell'ente ,si ritiene opportuno che la Commissione Straordinaria di liquidazione valuti opportunamente tale circostanza.

Infine la disponibilità presso la Tesoreria Unica Banca d'Italia al 31.12.2014 ammonta ad € 58.592,04.

La documentazione di lavoro acquisita e sottostante alle seguenti determinazioni è :

Il quadro Riassuntivo della gestione finanziaria anno 2014 (all.1) ,

verbale di verifica di cassa unicredit al 31.12 2014 (all.2)

l'elenco delle riscossioni in conto residui attivi nell'anno 2015 (all.3) e

nell'anno 2016 riguardanti i residui 2014 e precedenti, (allegato 4) ,

pagamenti effettuati nell'annualità 2015 (all.n. 5) e

pagamenti effettuati nell' anno 2016 (all.6) afferenti a residui 2014 e precedenti,

Prospetto pignoramenti subiti dal Comune nel 2015 e 2016 (all.7).

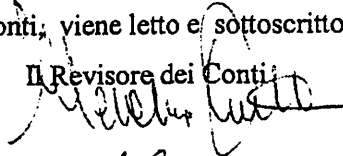
Quadro illustrativo Conto cassa di disponibilità di tesoreria presso la tesoreria Unica (all.8)

Nella considerazione che la quantità di documentazione fornita dall'istituto tesoriere è notevole e risulta disagiata allegarla al presente verbale ,si dichiara che la stessa risulta depositata presso l'ufficio di ragioneria , che ad ogni buon conto lo stesso ufficio si riserva di trasmettere a mezzo email alla Commissione Straordinaria il file contenente l'elenco dettagliato delle reversali di incasso e dei mandati di pagamento così come inoltrato dalla stessa Tesoreria .

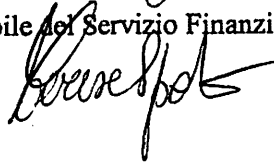
Con riguardo alla determinazione del Fondo Cassa Gestione Vincolata, esaminati i molteplici documenti riguardanti i pagamenti ed incassi frazionati nel tempo, ci si riserva di produrre la sua determinazione con successivo atto.

Del che il presente verbale, chiuso alle ore 17,00, è redatto in quadruplica copie originali, di cui una per la Commissione Straordinaria di Liquidazione, una per il Tesoriere, una per l'Ufficio di Ragioneria e uno per il Revisore dei Conti, viene letto e sottoscritto dai presenti.

Il Revisore dei Conti



La Responsabile del Servizio Finanziario



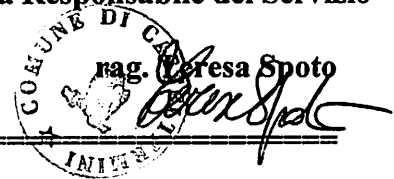
Determinazione n. 23 del Settore: **AREA SERVIZI FINANZIARI – FINANZIARI DEL PERSONALE – ECONOMATO E BENI MOBILI - CONTROLLO DI GESTIONE PARTECIPATE**

OGGETTO: Fondo iniziale di cassa di competenza della Commissione Straordinaria di liquidazione. Presa atto e trasferimento somme

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi del testo coordinato delle leggi regionali relative all'ordinamento degli Enti Locali

Casteltermini, li 13/03/2017

La Responsabile del Servizio



**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE
Il Responsabile della Pubblicazione on-line**

su conforme dichiarazione del Messo Comunale;

CERTIFICA

che la presente determinazione è stata pubblicata all'albo pretorio dal _____

al _____, per quindici giorni consecutivi.

Dalla Residenza comunale, li.....

Il Responsabile della Pubblicazione on-line
