



COMUNE DI MILAZZO

Città Metropolitana di Messina

2° SETTORE - FINANZE E TRIBUTI

COPIA

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

N. GENERALE 1267 DEL 11-07-2019

N. SETTORE 41 DEL 11-07-2019

Oggetto:	Dissesto finanziario determinazione del fondo di cassa di competenza della Commissione Straordinaria di Liquidazione ai sensi dell'articolo 6 comma 2 lettera a) del D.P.R. 378/1993.
----------	---

Il DIRIGENTE

VISTA la proposta di determinazione di cui all'oggetto;

VISTA la L. 08/06/1990, n. 142, recepita dalla L.R. 11/12/1991, n. 48;

VISTI:

- il D.Lgs.18/08/2000, n. 267;
- il D.Lgs. 30/03/2001, n. 165;
- il D.Lgs. 23/06/2011, n. 118 e successive modificazioni;
- lo statuto comunale;
- il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- il regolamento comunale di contabilità;
- il regolamento comunale sui controlli interni;

RITENUTO che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consente di attestare la regolarità tecnica e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, con la firma del presente atto;

RITENUTO di dover far proprio il contenuto formale e sostanziale del provvedimento proposto;

DETERMINA

di approvare ed adottare l'allegata proposta di determinazione, a firma del Responsabile del procedimento Dott.ssa Antonia Lucia Locantro, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto.

Il DIRIGENTE

F.to DR. MICHELE BUCOLO

(Sottoscritto con firma digitale)



COMUNE DI MILAZZO

Città Metropolitana di Messina

2° SETTORE - FINANZE E TRIBUTI

PROPOSTA DI DETERMINAZIONE

Oggetto:	Dissesto finanziario determinazione del fondo di cassa di competenza della Commissione Straordinaria di Liquidazione ai sensi dell'articolo 6 comma 2 lettera a) del D.P.R. 378/1993.
----------	---

Il Responsabile del Procedimento

Premesso che:

- il Comune di Milazzo con deliberazione n. 101 del 08/11/2016 immediatamente esecutiva, ha dichiarato lo stato di dissesto finanziario ai sensi e per gli effetti di cui all'art.246 del D.Lgs. n.267 del 18/08/2000;
- con D.P.R. del 10 gennaio 2017 sono stati nominati i componenti dell'Organismo Straordinario di Liquidazione per l'amministrazione della gestione e dell'indebitamento pregresso dell'Ente, nonché per l'adozione di tutti i provvedimenti per l'estinzione dei debiti;
- che con delibera n.1 del 02/02/2017 l'Organismo Straordinario di Liquidazione ha dato atto del suo insediamento;
- con D.P.R. del 28/08/2018 sono stati nominati i nuovi componenti dell'Organismo Straordinario di Liquidazione a seguito delle dimissioni del precedente Organismo;
- con deliberazione n.39 del 12 settembre 2018 il nuovo Organismo Straordinario di Liquidazione ha dato atto del suo insediamento;

Tenuto conto che l'Organo Straordinario di Liquidazione in base all'articolo 252 comma 4 del D.Lgs.267/2000 ha competenza relativamente ai fatti ed atti di gestione verificatisi entro il 31 dicembre 2014 e provvede alla:

- Rilevazione della massa passiva;
- Acquisizione e gestione dei mezzi finanziari disponibili ai fini del risanamento anche mediante alienazione dei beni patrimoniali;
- Liquidazione e pagamento della massa passiva;

Visti:

- la delibera di Consiglio Comunale n.80 del 12/10/2018 con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione esercizio finanziario 2014;
- la delibera di Consiglio Comunale n.98 del 27/11/2018 con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione esercizio finanziario 2015;
- la delibera di Consiglio Comunale n.62 del 05/06/2019 con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione esercizio finanziario 2016;

Copia conforme all'originale informatico, sottoscritto con firma digitale, redatto tramite utilizzo del sistema informativo automatizzato in uso presso il Comune, conforme alle regole tecniche di cui al Dpcm 13.11.2014, e conservato in originale negli archivi informatici del Comune.

Considerato che ai sensi dell'articolo 6 comma 2 lettera a) del D.P.R. 378/1993, compongono la massa attiva il fondo di cassa risultante al 31/12/2014 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;

Ritenuto, quindi, necessario, dover determinare il fondo di cassa della liquidazione come previsto dall'art.6, comma 2, lett.a), del D.P.R. 378/1993 con le eventuali rettifiche stante il lungo lasso di tempo intercorso tra la dichiarazione del dissesto (08/11/2016), il periodo precedente l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato (31/12/2014) e la data di insediamento dell'Organismo Straordinario di Liquidazione (02/02/2017);

Stabilito quindi che la quantificazione del fondo di cassa al 31/12/2014 dovrà tenere in considerazione oltre al valore accertato a tale data anche delle rettifiche/integrazioni alla gestione finanziaria effettuata dall'ente considerando le riscossioni effettuate in conto residui sino alla data di insediamento dell'Organismo Straordinario di Liquidazione (02/02/2017) e i pagamenti effettuati in conto residui sino alla data di dichiarazione di dissesto finanziario (08/11/2016);

Richiamata la circolare ministeriale n.21 del 20/09/1993, con particolare riferimento alla sezione 7 "Acquisizione del fondo di cassa iniziale";

Dato atto che il fondo di cassa, così come stabilito dall'art.6 comma 2 lettera a) del D.P.R. 378/1993 è stato quantificato in euro **-3.485.756,60** come meglio rappresentato nella tabella sottostante:

	IMPORTO	
Fondo cassa risultante presso la Tesoreria dell'ente alla data del 31/12/2014 (anno precedente l'ipotesi di bilancio)	1.400.261,21	Allegato A Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2014
Fondo di cassa disponibile presso la Tesoreria statale alla data del 31/12/2014 (anno precedente l'ipotesi di bilancio)	1.400.261,21	
Riscossioni effettuate dall'ente in conto residui attivi dall'01/01/2015 (anno dell'ipotesi sino alla data di insediamento dell'organo straordinario della liquidazione 02/02/2017)	11.029.781,23	Allegato B Quadro riassuntivo della gestione di cassa anno 2015 Allegato C Elenco Riscossione in conto residui 2014 e precedenti esercizio 2016 Allegato D Stampa capitolo 860/1
TOTALE FONDO DI CASSA	12.430.042,44	
Pagamenti effettuati dall'ente in conto residui passivi dall'01/01/2015 (anno di ipotesi) sino alla data della delibera di dissesto 02/11/2016	15.895.066,82	Allegato B Quadro riassuntivo della gestione di cassa anno 2015 Allegato E Elenco dei Pagamenti in conto residui 2014 e precedenti esercizio 2016

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	20.732,22	Allegato F Elenco pignoramenti -Anania Giuseppa +1 € 8.283,00 -Avv. Massimo Romano € 3.538,94 -La Rosa Deborah +1 € 8.910,28
TOTALE FONDO DI CASSA EFFETTIVAMENTE DISPONIBILE	-3.485.756,60	

Rilevato che, alla luce di quanto sopra riportato:

-il fondo di cassa risultante presso la tesoreria dell'ente alla data del 31/12/2014 è di euro 1.400.261,21 di cui € 1.196.969,84 somme soggetti a vincolo come si evince dalla comunicazione del Tesoriere, riportata nella Relazione dell'Organo di Revisione sul rendiconto 2014 (**Allegato G**)

-le somme soggetti a vincolo sono così dettagliate:

Cod. Vincolo	Valore	Descrizione	Note	Da pagare
35	€ 2.582,30	Anticipazione di liq. D.L.35/2013	Pagata giusta nota del 01/07/2015	
1003	€ 67.529,20	Rata mutui semestrali		
Totale A	€ 70.111,50			
1014	€ 4.537,56	Premialità distretto Milazzo		€ 4.537,56
1016	€ 2.520,29	Palestra comunale	Pagata giusta nota del 01/07/2015	
1023	€ 341.800,93	Eventi alluvionali	Pagata giusta nota del 01/07/2015	
1029	€ 161,28	Vendite celle funerarie	Pagata giusta nota del 01/07/2015	
1031	€ 23.827,41	ISTAT		€ 23.827,41
1032	€ 16.294,04	Riscossione acqua	Pagata giusta nota del 01/07/2015	
1034	€ 348.836,88	Legge 328/2000 Serv.Sociali		€ 348.836,88
1036	€ 220.705,81	AST	Pagata giusta nota del 01/07/2015	
1037	€ 75.324,10	Servizi sociali vari		€ 75.324,10
1044	€ 77.635,85	Libri testo	Pagata giusta nota del 01/07/2015	
1045	€ 80.319,00	Progetto ADI		€ 80.319,00

Copia conforme all'originale informatico, sottoscritto con firma digitale, redatto tramite utilizzo del sistema informativo automatizzato in uso presso il Comune, conforme alle regole tecniche di cui al Dpcm 13.11.2014, e conservato in originale negli archivi informatici del Comune.

Totale B	€.1.191.963,15			
			Totale D	€ 532.844,95

- per le somme vincolate non ancora pagate l'ente si riserva di effettuare ulteriori accertamenti e controlli inviando ai competenti uffici specifiche note di verifica;
- le riscossioni effettuate dall'ente in conto residui attivi sono considerate sino all'insediamento dell'Organismo Straordinario di Liquidazione (giusta delibera di Commissione Straordinaria di Liquidazione n.1 del 02/02/2017) come riportato dall'art.6 comma 2 lett.a) del D.P.R. n.378/1993 e dalla sez. 7 della Circ.n.21//1993;
- i pagamenti effettuati dall'ente in conto residui passivi sono considerati sino alla data di dichiarazione di dissesto finanziario, (giusta Delibera di Consiglio Comunale n.101 del 08/11/2016) come riportato dall'art.6 comma 2 lett.a) del D.P.R. n.378/1993 e dalla sez. 7 della Circ.n.21//1993;
- nell'esercizio finanziario 2016 l'ente ha operato pagamenti in conto residui 2014 a seguito dell'anticipazione di liquidità ex D.L. n.78/2015 per € 7.444.494,27 giusta nota prot.n.40919/21016 del 08/11/2016;
- il fondo di cassa iniziale della liquidazione determinato, presenta un valore negativo di € 3.485,756,60 per il quale l'Ente avrà cura di presentare istanza di ammissione alla massa passiva;

Dare atto altresì che

- l'Ente ha effettuato operazioni di riscossione a residui dopo la data di insediamento dell'Organismo Straordinario di Liquidazione così come riportato nella seguente tabella

RISCOSSIONI A RESIDUI SUCCESSIVI ALLA DATA DI INSEDIAMENTO DELL'OSL		
Riscossioni in conto residui attivi dal 03/02/2017 al 31/12/2017	€ 157.083,02 € 227.180,26 € 275.469,77 € 80.558,26 Totale € 740.291,31	Allegato H Elenco Riscossione in conto residui 2014 e precedenti esercizio 2017 e Allegato I Cap. 60/2 Cap.860/1 Cap.1100/2
Riscossioni in conto residui attivi dal 01/01/2018 al 31/12/2018	€ 196.719,63 € 290.879,43 € 145.937,33 € 69.210,72 Totale € 702.747,11	Allegato L Elenco Riscossione in conto residui 2014 e precedenti esercizio 2018 Allegato M Cap. 60/2 Cap.860/1 Cap.1100/2
Riscossioni in conto residui attivi dal 01/01/2019 al 05/07/2019	€1.719,72 € 5.187,99 Totale € 6.907,71	Allegato N Cap. 60/2, Cap.1100/2

- l'Ente non ha operato pagamenti a residui dopo la data di dichiarazione di dissesto;
- le operazioni di riscossione effettuate in conto residui dall'Ente, dopo la data di insediamento dell'Organismo Straordinario di liquidazione, saranno regolarizzate mediante versamento nel conto di Tesoreria intestato all'Organismo Straordinario di Liquidazione;
- le eventuali operazioni di pagamento dopo la dichiarazione di dissesto, rilevate successivamente la data di determinazione del fondo di cassa, eseguiti in conto residui dall'Ente saranno inseriti nella massa passiva;

Visti:

- D.Lsg. 267/2000
- D.Lsg. 165/2001

Copia conforme all'originale informatico, sottoscritto con firma digitale, redatto tramite utilizzo del sistema informativo automatizzato in uso presso il Comune, conforme alle regole tecniche di cui al Dpcm 13.11.2014, e conservato in originale negli archivi informatici del Comune.

- D.Lgs. 118/2011
- Lo stato Comunale
- Il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- Il regolamento comunale di contabilità;
- Il D.P.R. 378/1993;

DETERMINA

Per i motivi espressi in premessa che qui si intendono riportati integralmente

- 1) di prendere atto della determinazione del fondo di cassa iniziale della liquidazione che ammonta ad € -3.485.756,60, ai sensi dell'articolo 6 comma 2 lett.a) del DPR n. 378/1993 e della sezione 7 della Circ.21/1993;
- 2) di dare atto che:
 - il fondo di cassa finale al 31/12/2014 presenta un valore di € 1.400.261,21 di cui € 1.196.969,84 soggetti a vincolo;
 - le somme soggetti a vincolo sono così dettagliate:

Cod. Vincolo	Valore	Descrizione	Note	Da pagare
35	€ 2.582,30	Anticipazione di liq. D.L.35/2013	Pagata giusta nota del 01/07/2015	
1003	€ 67.529,20	Rata mutui semestrali		
Totale A	€ 70.111,50			
1014	€ 4.537,56	Premialità distretto Milazzo		€ 4.537,56
1016	€ 2.520,29	Palestra comunale	Pagata giusta nota del 01/07/2015	
1023	€ 341.800,93	Eventi alluvionali	Pagata giusta nota del 01/07/2015	
1029	€ 161,28	Vendite celle funerarie	Pagata giusta nota del 01/07/2015	
1031	€ 23.827,41	ISTAT		€ 23.827,41
1032	€ 16.294,04	Riscossione acqua	Pagata giusta nota del 01/07/2015	
1034	€ 348.836,88	Legge 328/2000 Serv.Sociali		€ 348.836,88
1036	€ 220.705,81	AST	Pagata giusta nota del 01/07/2015	
1037	€ 75.324,10	Servizi sociali vari		€ 75.324,10
1044	€ 77.635,85	Libri testo	Pagata giusta nota del 01/07/2015	
1045	€ 80.319,00	Progetto ADI		€ 80.319,00

Copia conforme all'originale informatico, sottoscritto con firma digitale, redatto tramite utilizzo del sistema informativo automatizzato in uso presso il Comune, conforme alle regole tecniche di cui al Dpcm 13.11.2014, e conservato in originale negli archivi informatici del Comune.

Totale B	€.1.191.963,15			
			Totale D	€ 532.844,95

- per le somme vincolate non ancora pagate l'ente si riserva di effettuare ulteriori accertamenti e controlli inviando ai competenti uffici specifiche note di verifica;
 - le riscossioni effettuate dall'ente in conto residui attivi sono considerate sino all'insediamento dell'Organismo Straordinario di Liquidazione (giusta delibera di Commissione Straordinaria di Liquidazione n.1 del 02/02/2017) come riportato dall'art.6 comma 2 lett.a) del D.P.R. n.378/1993 e dalla sez. 7 della Circ.n.21//1993;
 - i pagamenti effettuati dall'ente in conto residui passivi sono considerati sino alla data di dichiarazione di dissesto finanziario, (giusta Delibera di Consiglio Comunale n.101 del 08/11/2016) come riportato dall'art.6 comma 2 lett.a) del D.P.R. n.378/1993 e dalla sez. 7 della Circ.n.21//1993;
 - nell'esercizio finanziario 2016 l'ente ha operato pagamenti in conto residui 2014 a seguito dell'anticipazione di liquidità ex D.L. n.78/2015 per € 7.444.494,27 giusta nota prot.n.40919/21016 del 08/11/2016;
 - l'ente si riserva di provvedere alla quantificazione delle somme con vincolo di destinazione costituenti la cassa vincolata al 31/12/2014;
 - il fondo di cassa iniziale della liquidazione determinato presenta un valore negativo di € -3.485.757,16, per il quale l'Ente presenterà istanza di ammissione alla massa passiva per tale importo;
 - le eventuali operazioni di riscossione effettuare in conto residui dall'Ente, dopo la data di insediamento dell'organismo straordinario di liquidazione, saranno regolarizzate mediante versamento nel conto di Tesoreria intestato all'Organismo Straordinario di Liquidazione mentre le eventuali operazioni di pagamento eseguiti in conto residui dopo la dichiarazione di dissesto saranno inseriti nella massa passiva
- 3) di riservarsi ulteriori accertamenti e verifiche;
 - 4) di richiedere, in relazione a quanto determinato, apposito parere al Collegio dei Revisori dei conti di questo Ente;
 - 5) di trasmettere copia della presente determinazione munita di parere dei Revisori dei Conti alla Commissione Straordinaria di Liquidazione;
 - 6) di trasmettere copia al Tesoriere.

Il Responsabile del procedimento
F.to Dott.ssa Antonia Lucia Locantro
(Sottoscritto con firma elettronica)

PARERE CONTABILE DEFINITIVO UFFICIO IMPEGNI

Esito controllo contabile: Favorevole con contestuale registrazione contabile.

Si esprime parere favorevole.

Milazzo, li 11-07-2019

Il Responsabile del procedimento

F.to Salvatora Saporita

(Sottoscritto con firma elettronica)

ESTREMI DI PUBBLICAZIONE ALL'ALBO DELL'ENTE

(art.47 c.1 legge 8/6/1990, n°142)

Si attesta che la presente determinazione n. 1267 del 11-07-2019, viene pubblicata all'Albo Pretorio on-line del portale per 15 giorni consecutivi, con decorrenza dal 11-07-2019.

N. Reg. Albo: 2744

Milazzo, li 11-07-2019

Il Responsabile della pubblicazione

F.to Saveria Cannistra'

(Sottoscritto con firma digitale)