



COMUNE DI SERSALE

DELIBERAZIONE DELL'ORGANO STRAORDINARIO DI LIQUIDAZIONE

Atto n. 9 del 08/07/2014

**OGGETTO: Dissesto finanziario – Determinazione del fondo di cassa al 31/12/2013 -
RETTIFICA**

L'anno duemilaquattordici, il giorno otto del mese di luglio alle ore 16,30 nella sede comunale

PREMESSO:

- Che il Comune di Sersale, con delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 26/07/2013, ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del D.Lgs. n. 267/2000;
- Che con decreto del Presidente della Repubblica in data 10/10/2013 è stato nominato l'organo straordinario di liquidazione per l'amministrazione della gestione e dell'indebitamento pregresso, nonché per l'adozione di tutti i provvedimenti per l'estinzione dei debiti dell'Ente;
- Che in data 21/11/2013 l'Organo Straordinario di Liquidazione si è regolarmente insediato;
- Che con nota del 12/02/2014 l'OSL ha richiesto la determinazione del fondo iniziale di cassa;
- Vista la propria precedente deliberazione n. 9 del 10/06/2014 con la quale si è preso atto del verbale sottoscritto dal Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Sersale, dal Revisore dei Conti e dal Tesoriere Comunale, dal quale risultava un fondo di cassa al 31/12/2013 da trasferire all'OSL di € 97.932,66;
- Visto il verbale del 7 luglio 2014 di determinazione del fondo di cassa iniziale OSL ex art. 6 DPR n. 378/1993, sottoscritto dal Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Sersale, dal Revisore dei Conti e dal Tesoriere Comunale, allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale, dal quale risulta che "per mero errore imputabile al sistema informatico dell'ente, nella determinazione del fondo in oggetto di cui al precedente verbale del 13/05/2014, venivano inclusi nei pagamenti in conto residui di competenza dell'OSL, alcuni mandati finanziati dall'anticipazione di liquidità di cui al D.L. 35/2013 che invece risultano esclusivamente di competenza dell'ente."
- Rilevato che dal predetto verbale il fondo di cassa al 31/12/2013 da trasferire all'OSL è di € 221.503,58;
- Ritenuto di prendere atto del predetto verbale;

VISTO il D.P.R. 24 agosto 1993, n. 378, avente ad oggetto il "Regolamento recante norme sul risanamento degli enti Locali dissestati";

VISTO il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 avente ad oggetto il "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";

DELIBERA

Di prendere atto del Verbale di determinazione del fondo di cassa iniziale OSL ex art. 6 DPR n. 378/1993, sottoscritto dal Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Sersale, dal Revisore dei Conti e dal Tesoriere Comunale del 7 luglio 2014, allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale, dal quale risulta che il fondo di cassa al 31/12/2013 da trasferire all'OSL è di € 221.503,58;

Dichiarare la presente immediatamente esecutiva e disporre la pubblicazione della presente sull'albo on line dell'Ente.



Il Commissario Straordinario della Liquidazione

Dr.ssa Laura ROTUNDO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Laura Rotundo", written over the printed name.



COMUNE DI SERSALE

Prov. di Catanzaro

Oggetto: Verbale di rideterminazione fondo di cassa iniziale O.S.L. ex art. 6 D.P.R. 378/1993.

L'anno 2014 il giorno 7 del mese di Luglio alle 11,00 presso la sede comunale è presente il Revisore dei Conti Dott. Luca Spadafora e il Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Luca Buccafurri, per procedere alla rideterminazione del fondo di cassa da trasferire all'Organo Straordinario della Liquidazione nella persona della D.ssa. Laura Rotundo.

Premesso:

Che il Comune di Sersale, con delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 26/07/2013, esecutiva ai sensi di legge, ha dichiarato il dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del D.Lgs. n. 267/2000;

Che con decreto del Presidente della Repubblica in data 10/10/2013 è stato nominato l'Organo Straordinario di Liquidazione per l'amministrazione della gestione e dell'indebitamento pregresso, nonché per l'adozione di tutti i provvedimenti per l'estinzione dei debiti dell'Ente;

Che in data 18/11/2013 il citato D.P.R. è stato formalmente notificato all'Organo Straordinario di Liquidazione;

Che in data 21/11/2013 l'Organo Straordinario di Liquidazione si è regolarmente insediato;

Che con nota prot. 667 del 12/02/2014 l'O.S.L. richiedeva l'acquisizione del fondo iniziale di cassa;

Che con verbale del 13/05/2014 veniva determinato il fondo di cassa di competenza dell'O.S.L. in € 97.932,66 al 31/12/2013;

Che successivamente perveniva dal Ministero dell'Interno una nota da cui si evince che la competenza sulla gestione dei residui, ex art. 255 comma 10 del T.U.E.L., inerenti il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, compete solo per una parte all'O.S.L..

Nello specifico, la quota dei suddetti residui sarebbe di competenza dell'ente solo per la copertura dei debiti relativi alla tariffa per il conferimento dei rifiuti solidi urbani alla Regione Calabria, mentre la restante parte rimane di competenza dell'O.S.L..

Che per mero errore imputabile al sistema informatico dell'ente, nella determinazione del fondo in oggetto di cui al precedente verbale del 13/05/2014, venivano inclusi, nei pagamenti in conto residui di competenza dell'O.S.L., alcuni mandati finanziati dall'anticipazione di liquidità di cui al D.L. 35/2013 che invece risultano esclusivamente di competenza dell'ente.

Tutto ciò premesso, si procede alla rideterminazione del suddetto fondo, per come da normativa in oggetto, partendo dalle risultanze del fondo di cassa al 31/12/2012, come da verbale di chiusura del Tesoriere dell'ente e rettificando lo stesso con le riscossioni dei residui attivi incassati fino alla data del

21/11/2013, data di insediamento dell'O.S.L., e con i pagamenti dei residui passivi effettuati fino al 26/07/2013, data della deliberazione di dissesto.

Fondo cassa al 31/12/2012	€ 0,00
Riscossioni in conto residui al 21/11/2013	€ 427.798,44
Pagamenti in conto residui al 26/07/2013	€ 219.179,51
Fondo cassa da trasferire all'O.S.L. al 21/11/2013	€ 208.618,93

Si rileva inoltre:

- che con riferimento agli incassi TARSU, per come accennato in premessa, si è provveduto a determinare la quote di competenza dell'ente, moltiplicando la percentuale, risultante dal rapporto tra il costo sostenuto per il conferimento dei rifiuti alla Regione Calabria e il costo totale del servizio (35,84%), per gli incassi in questione.
La parte residuale 64,16 % rappresenta gli incassi TARSU di competenza dell'O.S.L.;
- che l'ente ha proceduto ad incassare in conto residui, sugli accertamenti di competenza dell'O.S.L., successivamente alla data del 21/11/2013 e fino alla chiusura dell'esercizio, non essendo stato attivato il conto di tesoreria dell'O.S.L.;
- che dalle verifiche effettuate, risultano pagamenti dopo la data di dichiarazione del dissesto, per € 1.336,09, di cui € 1.026,97 relativi al saldo di oneri riflessi e IRAP sulla liquidazione degli emolumenti accessori, scaturenti dal CCDI 2012, ed € 309,12 relativi alla regolarizzazione del provvisorio di uscita n. 351576, collegato ad un RID per fornitura carburante a mezzo Esso Card.

In conseguenza dei suddetti incassi e pagamenti il fondo di cassa, per come in precedenza determinato, viene ulteriormente rettificato con le seguenti risultanze:

Fondo cassa da trasferire all'O.S.L. al 21/11/2013	€ 208.618,93
Riscossioni in conto residui dal 21/11/2013 al 31/12/2013	€ 14.220,74
Pagamenti in conto residui dal 27/07/2013 al 31/12/2013	€ 1.336,09
Fondo cassa da trasferire all'O.S.L. al 31/12/2013	€ 221.503,58

Alle ore 13,40 la seduta è sciolta.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to all'originale
Dott. Luca Buccafurri

Il Revisore dei Conti
F.to all'originale
Dott. Luca Spadafora

Visto di Regolarità
F.to all'originale
Il Tesoriere Comunale