



# COMUNE DI CROSIA

(Provincia di Cosenza)

## ORIGINALE DI DELIBERAZIONE DELL'ORGANO STRAORDINARIO DI LIQUIDAZIONE

Atto n° 13 del 24 aprile 2023

**OGGETTO: PRESA ATTO DETERMINAZIONE FONDO DI CASSA INIZIALE DI COMPETENZA DELL'OSL.**

\*\*\*\*\*

L'anno DUEMILAVENTITRE, il giorno VENTIQUATTRO del mese di APRILE alla ore 11:30 nella delegazione Municipale di Mirto Crosia, si è riunita la **COMMISSIONE STRAORDINARIA DI LIQUIDAZIONE** nominata con Decreto del Presidente della Repubblica del 24 Novembre 2022 ai sensi dell'art. 252 del D.L.vo 18 agosto 2000, n. 267, nelle persone di:

		Presente	Assente
Dr. Domenico GIORDANO - Dirigente di 2° fascia della Prefettura UTG di Cosenza	Presidente	X	
Prof.ssa Maria NARDO - Professoressa universitaria	Componente		X
Dr. Eustachio VENTURA - Dottore Commercialista	Componente	X	

### LA COMMISSIONE STRAORDINARIA DI LIQUIDAZIONE

**Premesso che:**

- con delibera del Consiglio Comunale n. 20 del 28 maggio 2022, esecutiva, è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Crosia, ai sensi degli artt. 246 e 244 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL);

- con Decreto del Presidente della Repubblica, in data 24.11.2022, è stata nominata la Commissione Straordinaria di Liquidazione per l'amministrazione della gestione dell'indebitamento pregresso, nonché per l'adozione di tutti i provvedimenti per l'estinzione dei debiti dell'ente;
- il citato D.P.R. in data 12.12.2022 è stato formalmente notificato ai componenti dell'Organo Straordinario di Liquidazione: Dott. Domenico Giordano, Prof.ssa Maria Nardo e Dott. Eustachio Ventura;

**Richiamata** la deliberazione dell'Organo Straordinario di Liquidazione n. 1 del 17.12.2022, di insediamento dell'Organo medesimo presso il Comune di Crosia;

**Richiamata** la propria precedente deliberazione n. 8 del 16/02/2023 con la quale è stato approvato lo schema di convenzione per la gestione del servizio di cassa;

**Vista** la Convenzione di Tesoreria stipulata in data 14 marzo 2023;

**Preso atto** dell'art. 252, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che l'Organo Straordinario di Liquidazione ha competenza relativamente a fatti ed atti di gestione verificatesi entro il 31 dicembre dell'anno precedente quello dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, ovvero nel caso de quo entro il 31 dicembre 2021 e provvede:

- alla rilevazione della massa passiva;
- all'acquisizione e gestione dei mezzi finanziari disponibili ai fini del risanamento;
- alla liquidazione e al pagamento della massa passiva;

**Considerato** che ai sensi dell'art. 6 comma 2 lett. a del DPR n. 378/1993, fanno parte della massa attiva il fondo di cassa risultante al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla deliberazione del dissesto, rettificato sulla base delle riscossioni dei residui attivi, e fino alla concorrenza della cassa, dei pagamenti dei residui passivi, effettuati prima della deliberazione del dissesto;

**Vista** la circolare Ministero Interno, 20 settembre 1993, F.L.21/93, pubblicata sulla G. U. il 27/09/2019, che prevede:

7) Acquisizione del fondo di cassa iniziale.

Il Commissario o la Commissione devono acquisire il fondo di cassa iniziale della liquidazione, che costituisce la base per la formazione della massa attiva e per l'effettuazione delle spese richieste dal procedimento. Il fondo di cassa della liquidazione è formata inizialmente dal fondo cassa dell'ente disponibile presso il tesoriere comunale al 31 dicembre dell'anno precedente a quello per il quale il comune ha adottato l'ipotesi di bilancio riequilibrato, quale risulta dal conto consuntivo o dal verbale di chiusura approvato dall'ente. Il tesoriere dell'ente versa all'istituto bancario che provvede al servizio di cassa della liquidazione o accredita sull'apposito conto, se tiene il servizio di cassa della liquidazione, tutte le riscossioni eventualmente eseguite in conto dei residui, salvo diversa disposizione dell'Organo straordinario di liquidazione. Per definizione il fondo di cassa non può assumere valori negativi, in quanto lo stesso è costituito dal numerario giacente presso la tesoreria comunale, ma al limite assumere il valore zero. Lo stesso dicasi nel caso in cui vi siano stati pignoramenti presso il tesoriere comunale non coperti da mandato da parte dell'ente, che in tanto sono stati possibili in quanto viera del denaro disponibile. In relazione al fatto che l'insediamento dell'Organo della liquidazione può avvenire in un tempo successivo al 31 dicembre dell'anno precedente all'ipotesi di bilancio, si può verificare una situazione in cui l'ente abbia effettuato riscossioni e pagamenti in conto residui degli esercizi precedenti all'ipotesi di bilancio, alterando così il fondo cassa effettivo della liquidazione. Sono tre i momenti che il commissario o la commissione devono tenere presenti nel determinare il fondo cassa della liquidazione:

- 1) L'Organo di liquidazione deve fotografare la situazione al 31 dicembre dell'anno precedente all'ipotesi di bilancio e richiedere all'ente l'accreditamento, sul conto speciale della liquidazione, dal fondo di cassa risultante dal conto consuntivo o dal verbale di chiusura. L'ente è tenuto ad accreditare la relativa somma, anche eventualmente in più rate se è impossibilitato a farlo in un'unica soluzione, purché questo non costituisca un danno allo svolgimento dell'attività dell'organo di liquidazione;
- 2) L'Organo di liquidazione, depositato il fondo iniziale di cassa, fatto l'elenco dei residui attivi degli esercizi di sua competenza deve richiedere all'ente di conoscere le riscossioni effettuate a tale titolo sino alla data dell'insediamento e conseguentemente il versamento delle somme riscosse in conto residui attivi sul conto della liquidazione, in quanto somme appartenenti alla massa attiva;
- 3) L'Organo della liquidazione non deve, nella fase iniziale, rimborsare all'ente le somme eventualmente pagate in conto residui passivi prima dell'insediamento, fatto salvo il caso che l'ente presenti una situazione di cassa tale da non poter corrispondere all'Organo straordinario della liquidazione la cassa spettantegli.

In tal caso l'Organo straordinario effettuerà una compensazione della somma già pagata dall'ente in conto residui passivi sino alla concorrenza della cassa da acquisire (fondo cassa al 31 dicembre con l'aggiunta delle riscossioni in conto residui attivi)”;

**Richiamata** la deliberazione di giunta Comunale n. 41 del 18 aprile 2023, dichiarata immediatamente eseguibile, relativa alla determinazione del Fondo di cassa da trasferire all'OSL, con annesso parere del Revisore dei conti;

**Vista** la determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 180 del 06 aprile 2023 con la quale sono state determinate le risultanze del fondo di cassa iniziale della liquidazione sulla base del seguente prospetto:

Fondo di cassa risultante presso la Tesoreria al 31/12/2021 (anno precedente l'ipotesi di bilancio)	869,94
Riscossioni effettuate dall'Ente in conto residui attivi all'01/01/2022 sino alla data dichiarazione del dissesto (28/05/2022) al netto dell'esclusione prevista dall'art. 255 comma 10 del TUEL	1.191.934,06
Pagamenti effettuati dall'Ente in conto residui passivi all'01/01/2022 sino alla dichiarazione del dissesto (28/05/2022) al netto dell'esclusione prevista dall'art. 255 comma 10 del TUEL	1.225.982,83
Fondo di cassa	0,00
Pagamenti effettuati dall'Ente in conto residui passivi dalla data di dichiarazione di dissesto sino alla data d'insediamento dell'OSL (17/12/2022) al netto dell'esclusione prevista dall'art. 255 comma 10 del TUEL	0,00
Totale cassa alla data di insediamento dell'OSL alla data della dichiarazione del dissesto (28/05/2022)	0,00

Tutto ciò premesso, dato atto che il Ministero dell'Interno – Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli Enti Locali ha emanato atto di orientamento ex articolo 154 comma 2 del TUEL approvato con decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, sulla gestione dei fondi vincolati negli enti in dissesto finanziario il quale a seguito della modifica normativa dell'art. 255 del soprarichiamato TUEL avvenuta per effetto dell'art. 36 del D.L. n. 50/2017 (convertito con legge n. 96/2017) è stato previsto che in deroga a quanto previsto per i comuni e le province in stato di dissesto finanziario l'amministrazione dei residui attivi e passivi relativi ai fondi a gestione



vincolata compete all'Organo Straordinario di Liquidazione; che l'amministrazione dei residui attivi e passivi di cui sopra è gestita separatamente nell'ambito della gestione straordinaria di liquidazione. Il disposto normativo statuito dall'art. 255 del TUEL innovato da modifiche successive è finalizzato ed ha la sua ratio non nella finalità di individuare e perimetrare la massa passiva, ma si inserisce all'interno della disciplina della "acquisizione dei mezzi di risanamento" per liquidare la massa passiva. In tale ottica sono rilevanti due condizioni: la prima, relativa all'opportunità che la gestione di tali partite, da parte dell'OSL, si sostanzi in un percorso istruttorio condiviso con l'Ente; la seconda che i meccanismi di coinvolgimento e di condivisione dell'Ente siano informati a canoni di oggettiva rilevanza in merito alle decisioni assunte dall'OSL e tenendo conto della posizione di indipendenza del medesimo organo quale strumento di realizzazione di superiori interessi pubblici a salvaguardia del reale risanamento dell'Ente Locale;

**Dato atto**, altresì, che le operazioni di riscossione effettuate dall'Ente non compensate nel fondo di cassa dovranno essere regolarizzate con versamento sul conto di tesoreria intestato all'Organo Straordinario di Liquidazione;

**Visto** il Decreto del Presidente della Repubblica del 24 agosto 1993, n. 378 e successive modificazioni e integrazioni;

all'unanimità dei presenti

### **DELIBERA**

**Di prendere atto** della proposta di determinazione del fondo di cassa iniziale, come definito con deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 18 aprile 2023, le cui risultanze finali si riportano nel seguente prospetto:

Fondo di cassa risultante presso la Tesoreria al 31/12/2021 (anno precedente l'ipotesi di bilancio)	869,94
Riscossioni effettuate dall'Ente in conto residui attivi all'01/01/2022 sino alla data dichiarazione del dissesto (28/05/2022) al netto dell'esclusione prevista dall'art. 255 comma 10 del TUEL	1.191.934,06

Pagamenti effettuati dall'Ente in conto residui passivi all'01/01/2022 sino alla dichiarazione del dissesto (28/05/2022) al netto dell'esclusione prevista dall'art. 255 comma 10 del TUEL	1.225.982,83
Fondo di cassa	0,00
Pagamenti effettuati dall'Ente in conto residui passivi dalla data di dichiarazione di dissesto sino alla data d'insediamento dell'OSL (17/12/2022) al netto dell'esclusione prevista dall'art. 255 comma 10 del TUEL	0,00
Totale cassa alla data di insediamento dell'OSL alla data della dichiarazione del dissesto (28/05/2022)	0,00

**Di stabilire** che il fondo di cassa iniziale dell'OSL è, pertanto, pari a € 0,00;

**Dare atto** che in aggiunta al fondo di cassa di cui sopra, dalla verifica contabile posta in essere, emerge che le somme rimosse per conto dell'OSL dal 29/05/2022 alla data odierna è pari ad € 1.969.032,36

**Di dare atto, altresì,** che stante la situazione di difficoltà finanziaria dell'Ente la somma di cui sopra dovrà essere successivamente riversata nel conto di Tesoreria dell'OSL secondo i criteri che verranno condivisi con l'Amministrazione. Si da atto in ogni caso che tutte le somme rimosse e di competenza dell'OSL, al di fuori di quelle sopra indicate, dovranno essere regolarizzate con versamento sul conto di tesoreria intestato all'OSL entro il più breve tempo possibile;

**Di riservarsi** ulteriori accertamenti e verifiche, compresa l'eventuale rideterminazione dei valori con particolare riferimento alla gestione delle somme vincolate;

**Di dare atto** che la presente deliberazione è immediatamente esecutiva ai sensi di legge.

\*\*\*\*\*

## LA COMMISSIONE STRAORDINARIA DI LIQUIDAZIONE

Dr. Domenico GIORDANO

Dr. Eustachio VENTURA

\*\*\*\*\*

COPIA DEL PRESENTE ATTO E' STATO AFFISSO ALL'ALBO PRETORIO ON-LINE  
DEL COMUNE DI CROSIA, IN DATA \_\_\_\_\_, AL N. \_\_\_\_\_  
PER RIMANERVI QUINDICI GIORNI CONSECUTIVI.

Crosia, li \_\_\_\_\_

IL RESPONSABILE