



**ORGANO STRAORDINARIO DI LIQUIDAZIONE
Del Comune di Terni**

P.zza M. Ridolfi, 39 - 05100 Terni



**PIANO DI ESTINZIONE DEI DEBITI
(art. 256, comma 6, del D.Lgs.n.267/2000)**

=====

L'ORGANO STRAORDINARIO DELLA LIQUIDAZIONE

Nominato con decreto del Presidente della Repubblica del 21 marzo 2018

I COMPONENTI

DOTT.SSA GIULIA COLLOSI (PRESIDENTE)

DOTT. MASSIMILIANO BARDANI (COMPONENTE)

DOTT.SSA ELEONORA ALBANO (COMPONENTE)

SOMMARIO

PARTE 1 – MASSA ATTIVA

1.1. Gestione non vincolata	Pag. 5
1.1.1 Fondo di cassa	“ 5
Osservazioni sul Fondo di cassa	“ 6
1.1.2 Residui attivi non vincolati non compensati nel fondo di cassa	“ 7
Osservazioni sui Residui attivi	“ 8
1.1.3 Ulteriori residui attivi accertati dall’O.S.L.	“ 9
1.1.4 Quote residue di mutui	“ 10
1.1.5 Proventi da alienazione di beni immobili patrimoniali disponibili	“ 11
1.1.6 Proventi derivanti dalla vendita di beni mobili	“ 19
1.1.7 Proventi derivanti dalla cessione di attività produttive	“ 20
Osservazioni sul Patrimonio dell’Ente	“ 21
1.1.7 bis Altre risorse destinate al finanziamento delle passività	“ 22
1.1.8 Interessi attivi maturati sul conto della liquidazione	“ 23
1.1.9 Avanzo di amministrazione non vincolato	“ 24
1.1.10 Mutui per il risanamento a carico dell’ente	“ 25
1.1.11 Altre forme di indebitamento	“ 26
1.1.12 Altre forme di finanziamento che non costituiscono indebitamento	“ 27
1.1.13 Contributi per il risanamento	“ 28
1.1.14 Riepilogo massa attiva non vincolata	“ 29
1.2. Gestione vincolata	Pag. 30
1.2.1 Fondo di cassa	“ 30
Osservazioni sul Fondo di cassa	“ 31
1.2.2 Residui attivi vincolati non compensati nel fondo di cassa	“ 33
Osservazioni sui Residui attivi vincolati	“ 34
1.2.3 Ulteriori residui attivi accertati dall’O.S.L.	“ 35
1.2.4 Riepilogo massa attiva vincolata	“ 36

PARTE 2 – MASSA PASSIVA

2.1. Massa passiva non vincolata	Pag. 37
2.1.1 Residui passivi non compensati nel fondo di cassa	“ 37
Osservazioni sui Residui passivi non compensati nel fondo di cassa	“ 38
2.1.2 Debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194 (per spese maturate prima dell' 8/11/2001)	“ 39
2.1.3 Debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194 (per spese maturate dopo l' 8/11/2001)	“ 40
Osservazioni sui debiti fuori bilancio	“ 41
2.1.4 Debiti soggetti a procedure estinte dal giudice (per spese maturate prima dell' 8/11/2001)	“ 42
2.1.5 Debiti soggetti a procedure estinte dal giudice (per spese maturate dopo l' 8/11/2001)	“ 43
2.1.6 Debiti transatti (procedura ordinaria) (per spese maturate prima dell' 8/11/2001)	“ 44
2.1.7 Debiti transatti (procedura ordinaria) (per spese maturate dopo l' 8/11/2001)	“ 45
2.1.8 Debiti transatti (procedura semplificata) (per spese maturate prima dell' 8/11/2001)	“ 46
2.1.9 Debiti transatti (procedura semplificata) (per spese maturate dopo 8/11/2001)	“ 47
Osservazioni sui debiti transatti	“ 48
2.1.10 Debiti riconosciuti ai sensi dell'articolo 268 ter del TUOEL (per spese maturate prima dell' 8/11/2001)	“ 49
2.1.11 Debiti riconosciuti ai sensi dell'articolo 268 ter del TUOEL (per spese maturate dopo 8/11/2001)	“ 50
2.1.12 Eventuali componenti della massa passiva – giudizi pendenti Osservazioni sui debiti oggetto di vertenze giudiziarie	“ 51 “ 52
2.1.13 Riepilogo massa passiva ammissibile alla liquidazione	“ 53
2.1.14 Riepilogo debiti vincolati e non raggruppati per oggetto	“ 54

2.2. Massa passiva vincolata	Pag. 55
2.2.1 Debiti liquidati integralmente dal Comune con il fondo di cassa	“ 55
2.2.1 bis Debiti liquidati integralmente dall’OSL con cassa ricostituita Con ricorso a risorse della massa attiva generica	“ 56
2.2.2. Debiti transatti dall’OSL (procedura ordinaria) (per spese maturate prima dell’ 8/11/2001)	“ 57
2.2.3 Debiti transatti dall’OSL (procedura ordinaria) (per spese maturate dopo 8/11/2001)	“ 58
2.2.4 Debiti transatti ai sensi dell’articolo 258 del TUOEL (procedura semplificata) (per spese maturate prima dell’ 8/11/2001)	“ 59
2.2.5 Debiti transatti ai sensi dell’articolo 258 del TUOEL (procedura semplificata) (per spese maturate dopo 8/11/2001) Osservazioni sui debiti transatti	“ 60 “ 61
2.2.6 Eventuali altre componenti della massa passiva – giudizi pendenti	“ 62
2.2.7 Riepilogo massa passiva vincolata	“ 63
PARTE 3 – ONERI DI LIQUIDAZIONE	Pag. 64
3.1 Sostenuti dall’O.S.L. Osservazioni sugli oneri di liquidazione	“ 64 “ 65
3.2 Sostenuti dalla Commissione per la prosecuzione del dissesto	“ 68
PARTE 4 – ELENCO DEI DEBITI ESCLUSI DALLA LIQUIDAZIONE	Pag. 69
PARTE 5 – PROPOSTA DI RIPARTO	Pag. 70
PARTE 6 – PIANI DI IMPEGNO	Pag. 71
6.1 Elenco debiti inseriti nei piani di impegno	“ 72
ATTESTAZIONE	Pag. 73

PARTE 1 - MASSA ATTIVA1.1. **MASSA ATTIVA NON VINCOLATA****1.1.1 FONDO DI CASSA**

- Fondo di cassa risultante presso la Tesoreria dell'ente alla data del 31/12/2017 (anno precedente l'ipotesi di bilancio)	(+)	€	0,00
- Riscossioni effettuate dall'ente in conto residui attivi dall'01/01/2018 (anno dell'ipotesi) sino alla data di insediamento dell'organo straordinario della liquidazione (11/04/2018)		€	9.775.181,51
TOTALE FONDO DI CASSA	(+)	€	9.775.181,51
- Pagamenti effettuati dall'ente in conto residui passivi dall'01/01/2018 (anno dell'ipotesi) sino alla data di deliberazione del dissesto (01/03/2018)	(-)	€	21.088.500,36
TOTALE FONDO DI CASSA EFFETTIVAMENTE DISPONIBILE PER LA MASSA ATTIVA E VERSATO SUL CONTO BANCARIO DELLA LIQUIDAZIONE		€	0,00

Il servizio di cassa della liquidazione è gestito:

Tesoriere **UNICREDIT S.P.A.** con sede in **TERNI – P.ZZA TACITO**
 Numero del conto **IT 38 J 02008 14411 000105276432**

Convenzione in data **20/08/2018**

OSSERVAZIONI SUL FONDO DI CASSA

(riferimento prospetto 1.1.1)

Il Comune di Terni con deliberazione del Commissario Straordinario, con poteri del Consiglio comunale, n. 1 in data 1.3.2018 ha deliberato la dichiarazione del dissesto finanziario del comune di Terni in quanto la Corte dei Conti . sezioni riunite, nell'udienza del 24.1.2018, ha respinto il ricorso proposto dallo stesso Comune avverso la deliberazione in data 14.7.2017 con cui la sezione regionale Umbria della stessa Corte aveva negato l'approvazione del piano di riequilibrio finanziario deliberato dal comune di Terni ai sensi dell'Art. 243 bis del T.U.O.E.L.

Il Prefetto di Terni ha invitato in data 29/01/2018 il Consiglio Comunale ad adottare la delibera di "Formale dichiarazione del dissesto finanziario" cu il Consiglio Comunale non ha dato adempimento per cui lo stesso Prefetto, intervenuta la sospensione dello stesso consesso con contestuale nomina di un Commissario Prefettizio, ha, In data 22/02/2018, invitato lo stesso a disporre la deliberazione di che trattasi.

Il Comune ha provveduto per tutto il periodo dal 01/01/2018 sino alla dichiarazione del dissesto ad effettuare pagamenti per €. 21.088.500,36 e riscosso entrate per €. 9.775.181,51 .

Il Comune si è insinuato nella massa passiva a norma dell'art.6 comma 3 lett. A del DPR n. 378/1993 per € 11.313.318,85.

Questo OSL con deliberazione n. 49 del 3.8.2022 ha ammesso alla massa passiva del dissesto soltanto la somma di €. 6.527.451,82 escludendo la rimanente somma di € 4.785.867,03 (a titolo di a rimborso dell'anticipazione di Tesoreria) giusta Sentenza della Corte dei Conti n.41/2022 con la quale è stato dichiarato che " la gestione delle anticipazioni di tesoreria non restituite alla banca al 31/12/2017 non ricadeva nella gestione dell'Organismo Straordinario di liquidazione".

La sentenza , di cui ha preso atto il Consiglio Comunale di Terni con deliberazione n.94 del 29/07/2022 , è stata appellata dal Comune stesso (Giudizio ancora in corso).

1.1.2 RESIDUI ATTIVI NON VINCOLATI NON COMPENSATI NEL FONDO DI CASSA

Risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio 2018 così come rideterminati con revisione straordinaria dell'ente in data

(1)	CAPITOLO (2)	ESERCIZIO DI PROVENIENZA (3)	DEBITORE DELL'ENTE (4)	OGGETTO DEL CREDITO (5)	IMPORTO (6)	RISCOSSIONI EFFETTUATE DOPO L'INSEDIAMENTO DELL'O.S.L. (7)	RESIDUI RIMASTI DA RISCUOTERE (8)	OSSERVAZIONI (9)
1								
2								
3				VEDI ALLEGATO N. 1				
4								
34				Incassi con accertamento contabile non vincolati				
38								
TOTALE IN EURO					50.279.680,70 €	21.784.724,86 €	28.494.955,84 €	

TOTALE RESIDUI RISCOSSI DOPO L'INSEDIAMENTO DELL'O.S.L. € 21.784.724,86

TOTALE RESIDUI DA RISCOOTERE € 28.494.955,84

TOTALE RESIDUI ATTIVI € 50.279.680,70

N:B. L'importo di € 21.784.724,86 pari alle riscossione delle entrate dotate di accertamento contabile, sono state eseguite per € 1.207.861,56 sul conto OSL e per € 20.576.863,30 a partite di giro capitolo num. 99017.02.09201 del bilancio del comune di Terni.

OSSERVAZIONI SUI RESIDUI ATTIVI

Questo OSL ritiene che debbano essere rideterminati gli accertamenti relativi alle violazioni del Codice della Strada , i più vetusti dei quali risalgono dal 2006.

Benchè sollecitato, il Dirigente competente non ha ritenuto procedere al merito.

1.1.3 ULTERIORI RESIDUI ATTIVI ACCERTATI DALL'O.S.L.**(ARTICOLO 255, COMMA 8, DEL TESTO UNICO)**

NUMERO ORDINE (1)	CAPITOLO (2)	ESERCIZIO DI COMPETENZA (3)	DEBITORE DELL'ENTE (4)	OGGETTO DEL CREDITO (5)	IMPORTO (6)	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'O.S.L. (7)	RESIDUI RIMASTI DA RISCUOTERE (8)	OSSERVAZIONI (9)
				VEDI ALLEGATO N. 2	0,00 €	2.625.193,14 €	0,00 €	
TOTALE IN EURO					0,00 €	2.625.193,14 €	0,00 €	

TOTALE RESIDUI RISCOSSI DALL'O.S.L. **€ 2.625.193,14**

TOTALE RESIDUI DA RISCOOTERE **€ 0,00**

TOTALE RESIDUI AMMESSI ALLA LIQUIDAZIONE € 2.625.193,14

TOTALE ULTERIORI RESIDUI ATTIVI €

N:B. L'importo di € 2.625.193,14 pari alle riscossione delle entrate dotate di accertamento contabile, sono state eseguite per € 2.003.762,74 sul conto OSL e per € 621.430,40 a partite di giro capitolo num. 99017.02.09201 del bilancio del comune di Terni.

1.1.4 QUOTE RESIDUE DI MUTUI

Il Comune di Terni ha effettuato, con diversi provvedimenti, la rimodulazione dei mutui già contratti con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., riprogrammandoli secondo le esigenze e necessità del momento.

In funzione di ciò, non sussistono residue disponibilità di mutui non utilizzati dall'Ente.

1.1.5 PROVENTI DA ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI PATRIMONIALI DISPONIBILI

n° 1

Descrizione dell'immobile: Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 12741/2020 - ALIENAZIONE TERRENO AGRICOLO CATASTO TERNI FOGLIO N. 105 P.LLE 1009 1011 FAV OSL COMUNE DI TERNI sito in Strada Madonna del Monumento di cui alla D.C.C. n. 27/2018 Contratto rep. 38367 del 21/01/2021 (Segretario Generale del Comune di Terni)

Attuale destinazione: Zone "E2 Particolare interesse agricolo (art. 95)" ed in minima parte "E7 Corridoio vegetale (vegetazione di confine, arbusti, vegetazione ripariale) (art. 109)

Vincoli esistenti: area gravata da servitù per il passaggio di opere a rete interrata, per la realizzazione del collettore di fognatura presso lo svincolo Viale Borzacchini -S.P. Marattana (Contratto di acquisto delle aree Rep.29811 del 29/06/1990 stipulato ai sensi della Deliberazione di Giunta Comunale n. 2814 del 04/10/1989);

Valore stimato di vendita: € 4.500,00

Procedura di vendita: asta pubblica esperita ai sensi del R.D. n.827 del 23/05/1924 e s.m.i.

Valore di realizzo: a seguito di frazionamento catastale € 4.335,00

INCASSO PARTITE DI GIRO COMUNE

n° 2

Descrizione dell'immobile: Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 4821/2021 - SALDO PER ACQUISTO TERRENNO PIEDILUCO VIA IV NOVEMBRE DI LUZZI GIULIANA E LUZZI CESARE NOTPROVIDED /BON.SEPA TRN 1001210974047156 /TRAN ID E Contratto rep. 38387 del 18/05/2021 (Segretario Generale del Comune di Terni)

Attuale destinazione: ricompreso all'interno del Piano Particolareggiato di Piediluco Centro Storico con destinazione a verde privato-orti e giardini (art. 16 delle N.T.A. del P.R.G.)

Vincoli esistenti: assente

Valore stimato di vendita: € 10.565,00

Procedura di vendita: asta pubblica esperita ai sensi del R.D. n.827 del 23/05/1924 e s.m.i.

Valore di realizzo: € 11.001,00

INCASSO PARTITE DI GIRO COMUNE

n° 3

Descrizione dell'immobile:

Alienazione immobile denominato ex DICAT sito in Terni, in via Vittime delle Foibe, 2 di cui alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 18/09/2018

PARTE NON VINCOLATA AL RIUTILIZZO CASE POPOLARI-

Attuale destinazione:

comparto Ex Dicat zona AG2B (III), quota residenziale per un max del 50% della volumetria consentita, con destinazione art.10 NTA punto. Zona AV1(III) verde privato art.174 delle NTA;

Vincoli esistenti: D.G.R. n.387/2021- € 746.181,54 importo vincolato, ai sensi dell'art. 45, comma 6, della L.R. n.23/03 e s.m.i., nel settore dell'ERS pubblica.

Valore stimato di vendita: € 1.058.000,00

Procedura di vendita: asta pubblica esperita ai sensi del R.D. n.827 del 23/05/1924 e s.m.i.

Valore di realizzo: 746.181,54+313.818,46=1.060.000,00

NON VINCOLATA AL RIUTILIZZO CASE POPOLARI: € 313.818,46

INCASSO PARTITE DI GIRO COMUNE

n° 4

Descrizione dell'immobile: Alienazione mercato coperto - Maggiori introiti a seguito di atti assunti dall'Amm.ne in data 29/12/

Attuale destinazione: Aree per attrezzature d'interesse comune A#G2art.128 NTA

Vincoli esistenti: _____

Valore stimato di vendita: base d'asta € 5.200.000,00; aggiudicazione ad € 8.151.000,00 (di cui 6.500.000,00 per proprietà fabbricato ed € 1.651.000,00 per diritto di superficie); transazione che esclude la cessione del diritto di superficie e dispone il pagamento di € 6.500.000,00 (proprietà fabbricato ed area pertinenza) + 200.000,00 (controvalore per rinuncia dell'Ente all'area per mercato per 3 anni) + 4000,00 (spese legali) + 566.080,33 (interessi legali); TOT. € 7.270.080,33 oltre IVA.

Procedura di vendita: asta pubblica esperita ai sensi del R.D. n.827 del 23/05/1924 e s.m.i. con successivo atto transattivo approvato con Del. GC n.128 del 25.05.2021

Valore di realizzo (INCASSATO 2021-2022):

€ 4.000.000,00

INCASSO PARTITE DI GIRO COMUNE

n° 5

Descrizione dell'immobile: Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 14461/2021 - corrispettivo acquisto area C.T. Foglio n. 87 particella n. 2014 (DD. 811 del 22.3.2021) NOT PROVIDED /BON.SEPA TRN 1001212734035556 /TRAN I

Terreno Sito in Strada di Santa Giusta, Terni di cui alla D.C.C. n. 156 del 22/07/2022 Contratto rep.38413 del 23/11/2021 (Segretario Generale del Comune di Terni)

Attuale destinazione: Zone "R(S) di riqualificazione paesaggistica ed ambientale (art. 96)" e Zone "E7 Corridoio vegetale (vegetazione di confine, arbusti, vegetazione ripariale) (art. 109)

Vincoli esistenti: Assente

Valore stimato di vendita: € 7.470,00

Procedura di vendita: asta pubblica esperita ai sensi del R.D. n.827 del 23/05/1924 e s.m.i.

Valore di realizzo: € 7.500,00

INCASSO PARTITE DI GIRO COMUNE

n° 6

Descrizione dell'immobile: VENDITA AREA SAN LIBERATORE Giangiacomo Nadia

Acquirenti Sig.ri Bordoni Bernardino, Giampiero, Silvia, Laura Contratto rep. 38409 del 04/10/2021 (Segretario Generale del Comune di Terni)

Attuale destinazione: Zone di completamento

Vincoli esistenti: Assente

Valore stimato di vendita: € 15.525,00 oltre I.V.A per un totale di € 18.940,00

Procedura di vendita: trattativa privata

Valore di realizzo: € 18.940,50

INCASSO DIRETTO CONTO OSL

n° 7

Descrizione dell'immobile: COMPRAVENDITA AREA ENI- area distributore carburanti sita a Terni in Viale Trento

Contratto rep. 89164/15640 del 20/12/2019 (Notaio Paolo Cirilli- Terni)

Attuale destinazione: "FDS (1) Carburanti art.91 N.T.A".

Vincoli esistenti: Assente

Valore stimato di vendita: € 315.000,00

Procedura di vendita: asta pubblica esperita ai sensi del R.D. n.827 del 23/05/1924 e s.m.i

Valore di realizzo: € 351.000,00

INCASSO DIRETTO CONTO OSL

n° 8

Descrizione dell'immobile: Regolarizzazione: Sospeso di incasso numero 3776/2021 - ATTO
COMPRAVENDITA ATER COMUNE DI TERNI

_____TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE_____

Attuale destinazione: _____

Vincoli esistenti: _____

Valore stimato di vendita: €. _____

Procedura di vendita: _____

Valore di realizzo: €. 593.004,67

INCASSO PARTITE DI GIRO COMUNE

Riepilogo incassi :

Partite di giro Comune 4.929.659,13 €

Conto OSL 369.940,50 €

TOTALE **5.299.599,63 €**

1.1.6 PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI MOBILI

n° 1

Descrizione del bene: _____

Valore stimato di vendita: € _____

Procedura di vendita: _____

Valore di realizzo: € _____

n° 2

Descrizione del bene: _____

Valore stimato di vendita: € _____

Procedura di vendita: _____

Valore di realizzo: € _____

Valore stimato di vendita: € _____

Procedura di vendita: _____

Valore di realizzo: € _____

TOTALE €.....

1.1.7 PROVENTI DERIVANTI DALLA CESSIONE DI ATTIVITA' PRODUTTIVE

Attività: _____

ANNO 20.....		ANNO 20.....		ANNO IPOTESI DI BILANCIO (20.....)	
COSTI	RICAVI	COSTI	RICAVI	COSTI	RICAVI

N.B. Dati da rilevarsi dal consuntivo o verbale di chiusura dei due anni precedenti l'ipotesi di bilancio.

Motivi che giustificano la cessione dell'attività: _____

Stima del valore di mercato € _____

Procedura per la cessione _____

Provento della vendita €.....

OSSERVAZIONI SUL PATRIMONIO DELL'ENTE

L'articolo 255, comma 1, del TUOEL prevede che la massa attiva sia costituita, se necessario, dai proventi derivanti dall'alienazione del patrimonio disponibile. Il comma 9 del medesimo articolo 255 prevede che l'ente locale, qualora intenda evitare le alienazioni di beni patrimoniali disponibili, è tenuto ad assegnare proprie risorse finanziarie liquide per il valore stimato di realizzo dei beni,

Il Comune di Terni con la vendita dei sopra richiamati immobili ha contribuito in modo significativo all'incremento della massa attiva dell'ente.

1.1.7 bis ALTRE RISORSE DESTINATE AL FINANZIAMENTO DELLE PASSIVITA'

TIPOLOGIA: Anticipazione di cui al DL 113/2016

Art. 14 co. 1 (annualità 2019) 12.597.751,55 €

Art. 14 co. 1 (annualità 2020) 10.955.894,10 €

23.553.645,65 €

1.1.8 INTERESSI ATTIVI MATURATI SUL CONTO DELLA LIQUIDAZIONE

- Interessi maturati al 30.09.2022 € . 4,74

* determinati al trimestre precedente a quello dell'approvazione del piano di estinzione

N.B.: Ai sensi dell'articolo 11, comma 1 del decreto del Presidente della Repubblica 24 agosto 1993, n. 378 e dell'articolo 1, comma 155 della legge 23 dicembre 1996, n. 662 l'organo straordinario di liquidazione per la gestione del servizio di cassa deve avvalersi del sistema di tesoreria unica di cui alla legge 29 ottobre 1984, n. 720.

1.1.9 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO

(da destinare ai sensi dell'articolo 1, comma 160, della legge 23 dicembre 1996, n. 662)

ANNO IPOTESI DI BILANCIO 20..	€.....
PROVVEDIMENTO DELL'ENTE: _____	
ANNO 20..	€.....
PROVVEDIMENTO DELL'ENTE: _____	
ANNO 20..	€.....
PROVVEDIMENTO DELL'ENTE: _____	
ANNO 20..	€.....
PROVVEDIMENTO DELL'ENTE: _____	
ANNO 20..	€.....
PROVVEDIMENTO DELL'ENTE: _____	
TOTALE	€.....

1.1.10 MUTUI PER IL RISANAMENTO A CARICO DELL'ENTE

MUTUO IN ALTERNATIVA ALLA VENDITA DEL PATRIMONIO

(da destinare ai sensi dell'articolo 255, comma 9, del Testo Unico)

1.1.11 ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO

EMISSIONE PRESTITI OBBLIGAZIONARI

PROVVEDIMENTO DELL'ENTE: _____

IMPORTO: €.....

CARTOLARIZZAZIONI

PROVVEDIMENTO DELL'ENTE: _____

IMPORTO: €.....

APERTURE DI CREDITO

PROVVEDIMENTO DELL'ENTE: _____

IMPORTO: €.....

TOTALE €.....

**1.1.12 ALTRE FORME DI FINANZIAMENTO
CHE NON COSTITUISCONO INDEBITAMENTO**

FUTURES

PROVVEDIMENTO DELL'ENTE: _____

IMPORTO: €.....

OPTIONS

PROVVEDIMENTO DELL'ENTE: _____

IMPORTO: €.....

SWAP

PROVVEDIMENTO DELL'ENTE: _____

IMPORTO: €.....

ALTRO

PROVVEDIMENTO DELL'ENTE: _____

IMPORTO: €.....

TOTALE €.....

1. 1.13 CONTRIBUTI PER IL RISANAMENTO

- Contributo statale stanziato in base art.3 bis decreto legge
10 ottobre 2012, n. 174 convertito in legge n. 213/2012 da
accreditare sul conto della liquidazione

€.....0.....

in data.....

- Contributo regionale

€.....

1.1.14 RIEPILOGO DELLA MASSA ATTIVA NON VINCOLATA

1.1.1 Totale fondo di cassa	€.	0,00
1.1.2 Totale residui ammessi all'attivo della liquidazione	€.	50.279.680,70
1.1.3 Totale residui accertati dall'O.S.L.	€.	2.625.193,14
1.1.4 Quote residue di mutui	€.	0,00
1.1.5 Totale del provento derivante dall'alienazione di beni immobili	€.	5.299.599,13
1.1.6 Totale del provento derivante dalla vendita di beni mobili	€.	0,00
1.1.7 Totale del provento derivante dalla cessione di attività produttive	€.	0,00
1.1.7 bis Totale altre risorse destinate al finanziamento delle passività	€.	0,00
1.1.8 Interessi attivi maturati sul conto della liquidazione	€.	23.553.645,65
1.1.9 Avanzo di amministrazione libero	€.	4,74
1.1.10 Mutui con oneri a carico dell'ente	€.	0,00
1.1.11 Altre forme di indebitamento	€.	0,00
1.1.12 Altre forme di finanziamento che non costituiscono indebitamento	€.	0,00
1.1.13 Totale contributi per il risanamento	€.	0,00
	€.	0,00
	€.	0,00
TOTALE DELLA MASSA ATTIVA NON VINCOLATA	€ .	81.758.123,36

1.2. GESTIONE MASSA ATTIVA VINCOLATA

1.2.1 FONDO DI CASSA

- Fondo di cassa vincolata risultante alla data del 1.3.2018	
- Reintegro cassa da parte dell'Ente	€ 1.520.032,80
	(+)
	€ 3.538.596,27
	<hr/>
TOTALE FONDO DI CASSA DISPONIBILE PER LA MASSA ATTIVA	€ 5.058.629,07

NB il fondo di cassa risultante alla data del 1.03.2018 non è stato mai riversato dal comune sul conto intestato OSL.

OSSERVAZIONI SUL FONDO DI CASSA VINCOLATA

(riferimento prospetto 1.2.1)

Questo Organo straordinario di liquidazione (OSL) al momento dell'insediamento ha dovuto affrontare la problematica concernente i fondi a gestione vincolata. La competenza dell'Organo sui residui attivi e passivi pertinenti a tali fondi deriva dall'articolo 1, comma 457, della legge 11 dicembre 2016, n.232, che, introducendo una limitata deroga all'articolo 255, comma 10 del TUEL, ne ha trasferita al dissesto l'amministrazione, fino ad allora in capo alla gestione ordinaria.

Data la recente adozione della norma e la conseguente assenza di prassi amministrative e orientamenti giurisprudenziali consolidati in merito, l'Organo ha ritenuto opportuno definire, con la deliberazione n. 4 del 28/05/2018, le linee guida che avrebbe seguito nell'amministrazione dei residui attivi e passivi dei fondi a gestione vincolata e delle relative istanze di pagamento. Di particolare rilievo il punto 4 delle linee guida deliberate, ove si stabilisce che *"in caso pervenga un'istanza di pagamento a valere su un impegno di spesa, cui corrispondono somme a destinazione vincolata già incamerate dall'Ente e disponibili nell'apposito conto del Tesoriere Comunale, l'Organo Straordinario di Liquidazione, previa verifica del Titolo, autorizzerà i competenti Uffici Comunali ad emettere il relativo ordine di pagamento"*. La concreta amministrazione dei fondi vincolati e della relativa cassa, quindi, è rimasta in capo alla gestione ordinaria, limitandosi gli uffici del dissesto a presidiare la procedura autorizzando i pagamenti.

Quanto all'individuazione delle partite da considerare vincolate, l'Organo ha fatto proprie le linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate e destinate, definite dalla Corte dei conti - Sezione Autonomie (deliberazione n.31/2015).

La correttezza della condotta dell'Ente ha trovato conferma, in primo luogo, nel parere (prot.n. 102984 del 24/10/2019) reso dal Ministero dell'Interno - Direzione Centrale della Finanza Locale in risposta ad uno specifico quesito del Comune di Terni, in cui viene chiarito che *"circa le modalità di ricostruzione dell'equilibrio della gestione dei vincolati, rientra nella discrezionalità dell'Ente, la valutazione e l'adozione delle misure più idonee, nonché in considerazione del principio di leale e proficua collaborazione tra OSL ed Ente"*. Sostanzialmente concorde anche il successivo atto di orientamento del 26/10/20120, con cui l'Osservatorio sulla Finanza e la Contabilità degli Enti ha dettato linee sulla gestione dei fondi vincolati negli Enti in dissesto.

In conformità alle proprie linee guida, l'Organo ha quindi autorizzato, con proprie deliberazioni, l'emissione da parte degli uffici comunali di ordinativi di pagamento a valere su residui passivi relativi a fondi vincolati. L'autorizzazione è sempre intervenuta previa acquisizione dell'attestazione, resa dal servizio finanziario dell'Ente, circa la natura vincolata della spesa e l'avvenuto incasso delle corrispondenti entrate; le deliberazioni, inoltre, hanno autorizzato la spesa e l'emissione dell'ordine di pagamento solo nei limiti in cui le corrispondenti risorse in entrata fossero effettivamente disponibili presso il Tesoriere Comunale. I pagamenti effettuati dal comune sui residui passivi sono quelli analiticamente indicati nella tabella 2.2.1 allegata al presente piano.

Successivamente la Direzione Attività Finanziarie - Aziende del Comune (nota prot.n. 172081 del 17/11/2021) ha informato questo Organo dell'avvenuto esaurimento delle risorse vincolate disponibili per procedere ai pagamenti e, quasi contemporaneamente, sono emersi alcuni orientamenti interpretativi della magistratura contabile, estremamente rilevanti per la gestione della materia. Si fa riferimento, in particolare, al parere della Corte dei conti - Sez.reg. di controllo per il Molise (deliberazione n.36/2021), laddove afferma che *"nella gestione del dissesto di competenza della OSL l'amministrazione dei residui attivi e passivi relativi ai fondi a gestione"*

vincolata è da questi gestita separatamente, restando ferma la sua facoltà di definire in via transattiva le partite debitorie concordate con i creditori, anche per la quota di finanziamento a carico del bilancio dell'Ente, ma esclusa la possibilità di ricorrere, anche per tale quota così come per quella a carico di altri soggetti pubblici, alla procedura semplificata ex art.258 del TUEL [...] eventualmente scelta dall'Ente per la generalità dei residui oggetto di liquidazione straordinaria"; significativo anche il parere reso dalla Corte dei Conti - Sez.reg. di controllo per il Lazio (deliberazione n.106/2019).

Per tener conto del nuovo quadro, l'Organo ha ritenuto opportuno rivedere in parte la propria linea e ha stabilito, con la deliberazione n. 87 del 26/11/2021, di ricostituire i fondi delle gestioni vincolate facendo ricorso a risorse della massa attiva generica; più in particolare, nei casi esaminati nella deliberazione, è stato dato mandato agli uffici di emettere ordinativi di pagamento utilizzando le somme di pertinenza del dissesto, già incassate dall'Ente e non ancora riversate all'Organo. In sostanza una parte dei crediti vantati dal dissesto verso l'Ente sono stati compensati con le risorse necessarie alla ricostituzione dei fondi vincolati ed al pagamento per intero dei residui passivi corrispondenti.

1.2.2 RESIDUI ATTIVI VINCOLATI NON COMPENSATI NEL FONDO DI CASSA

Risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio 2017 così come rideterminati con revisione straordinaria dell'ente in data 31/10/2022

NUMERO ORDINE	CAPITOL O	ESERCIZIO DI PROVENIENZA	DEBITORE DELL'ENTE	OGGETTO DEL CREDITO	IMPORTO	RISCOSSIONI EFFETTUATE DOPO L'INSEDIAMENTO DELL'O.S.L.	RESIDUI RIMASTI DA RISCOUTERE	OSSERVAZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
VEDI ALLEGATO 3 Incassi con accertamento contabile vincolati								
TOTALE IN EURO					7.268,48 €	4.273,04€	2.995,44 €	

TOTALE RESIDUI RISCOSSI DOPO L'INSEDIAMENTO DELL'O.S.L.	€	4.273,04
TOTALE RESIDUI RISCOSSI AD INCREMENTO CASSA LIBERA	(-) €	0,00
TOTALE RESIDUI DA RISCOUTERE	(+) €	2.995,44
TOTALE RESIDUI ATTIVI AMMESSI ALLA LIQUIDAZIONE	€	7.268,48

OSSERVAZIONI SUI RESIDUI ATTIVI VINCOLATI

(prospetto 1.2.2 colonna 9)

L'Organo straordinario di liquidazione ha preso atto degli importi dei residui attivi vincolati incassati nel corso del dissesto e del residuo non incassato.

L'importo è scarsamente significativo per gli equilibri generali del dissesto.

1.2.3 ULTERIORI RESIDUI ATTIVI VINCOLATI ACCERTATI DALL'O.S.L.

NUMERO ORDINE	CAPITOLO	ESERCIZIO DI COMPETENZA	DEBITORE DELL'ENTE	OGGETTO DEL CREDITO	IMPORTO	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'O.S.L.	RESIDUI RIMASTI DA RISCUOTERE	OSSERVAZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
			negativo					.
TOTALE IN EURO								

TOTALE RESIDUI RISCOSSI DALL'O.S.L. €

TOTALE RESIDUI DA RISCUOTERE € 0,00

TOTALE RESIDUI ATTIVI AMMESSI ALLA LIQUIDAZIONE €

1.2.4 RIEPILOGO DELLA MASSA ATTIVA VINCOLATA

1.2.1 Fondo di cassa	€ 5.058.629,07
1.2.2 Residui ammessi all'attivo della liquidazione	€ 7.268,48
1.2.3 Residui attivi accertati dall'O.S.L.	€ 0,00
	<hr/> <hr/>

TOTALE DELLA MASSA ATTIVA VINCOLATA € **5.065.897,55**

Ricostituzione fondi vincolati con risorse della massa attiva generica vedi tabella 2.2.1 bis (Allegato9) sottrarre dal fondo i 4.273,04 incassati sui residui di 7.268,48.

PARTE 2 - MASSA PASSIVA**2.1.MASSA PASSIVA NON VINCOLATA****2.1.1 RESIDUI PASSIVI NON COMPENSATI NEL FONDO DI CASSA**

Risultanti dal conto consuntivo o verbale di chiusura dell'esercizio 2017 e accertati dall'O.S.L.

N. ORDINE	CAPITOLO	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	EPOCA DEL DEBITO	IMPORTO PER SORTE CAPITALE	INTERESSI	ONERI ACCESSORI	TOTALE DEL DEBITO *	CAUSE DI PRELAZIONI	ACCONTI PAGATI	PAGAMENTI RESIDUI	OSSERVAZIONI **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
VEDI ALLEGATO N. 4												
								€ 24.438.122,90	€ 0,00		0,00	

TOTALE DEI RESIDUI PASSIVI AMMESSI ALLA LIQUIDAZIONE (COLONNA 9)**€ 24.438.122,90**

.....

OSSERVAZIONI

(prospetto 2.1.1 colonna 13)

L'importo delle proposte transattive non accettate è estremamente significativo. Va considerato, peraltro, che la parte più consistente dell'importo totale, deriva dalla mancata accettazione della proposta da parte del Comune di Terni, per crediti vantati a norma dell'art.6, comma 3, lettera a) del D.P.R. n.378/1993 e a titolo di rimborso del Fondo Anticipazione di Liquidità. Significativi anche i valori relativi alle proposte non accettate dal Servizio Idrico Integrato e dalla Provincia di Terni, nonché il credito vantato per i servizi di mensa scolastica dalla società ALL FOOD S.P.A., credito ceduto ad una società finanziaria.

2.1.3 DEBITI FUORI BILANCIO DI CUI ALL'ARTICOLO 194, COMMA 1 DEL TESTO UNICO**PER SPESE CORRENTI MATURATE DOPO L'8 NOVEMBRE 2001**

N. ORDINE	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	EPOCA DEL DEBITO	SORTE CAPITALE	INTERESS	ONERI ACCESSORI	TOTALE	CAUSE DI PRELAZIONE	ACCON TI PAGATI	PAGAMENTI RESIDUI	OSSERVAZI ONI	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)		(12)	
ALLEGATO N. 5												
Debiti fuori bilancio												
							€ 7.466.138,43					

TOTALE (COLONNA 8) € 7.466.138,43

OSSERVAZIONI

(prospetto 2.1.3 colonna 12)

L'importo totale è diviso fra molte posizioni di valore individuale non significativo, tra le quali spiccano, oltre ai casi di cessione di credito, le proposte non accettate per il rimborso di tributi erroneamente pagati.

**2.1.4 DEBITI FUORI BILANCIO SOGGETTI A PROCEDURE ESECUTIVE DICHIARATE ESTINTE DAL GIUDICE
PER SPESE DI INVESTIMENTO O SPESE CORRENTI MATURATE PRIMA DELL'8 NOVEMBRE 2001**

N. ORDINE	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	EPOCA DEL DEBITO	SORTE CAPITALE	INTERESS I	ONERI ACCESSORI	TOTALE (8)	ESTREMI PROVV.TO GIUDIZIARI O	SOMMA COMPRESA TRA I RRPP *	TOTALE DA INSERIRE NEL RIEPILOGO DELLA MASSA PASSIVA	CAUSE DI PRELAZION E	ACCONTI PAGATI	PAGAMENTI RESIDUI	OSSERVA- ZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)
TOTALE														

TOTALE (COLONNA 11)

€.....* Indicare il capitolo di riferimento.

2.1.5 DEBITI FUORI BILANCIO SOGGETTI A PROCEDURE ESECUTIVE DICHIARATE ESTINTE DAL GIUDICE

PER SPESE CORRENTI MATURATE DOPO L'8 NOVEMBRE 2001

N. ORDINE	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	EPOCA DEL DEBITO	SORTE CAPITALE	INTERESS I	ONERI ACCESSORI	TOTALE (8)	ESTREMI PROVV.TO GIUDIZIARI O	SOMMA COMPRESA TRA I RRPP *	TOTALE DA INSERIRE NEL RIEPILOGO DELLA MASSA PASSIVA	CAUSE DI PRELAZION E	ACCONTI PAGATI	PAGAMENTI RESIDUI	OSSERVA- ZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)
TOTALE														

TOTALE (COLONNA 11) €.....

* Indicare il capitolo di riferimento.

**2.1.6 DEBITI TRANSATTI DALL'ORGANO STRAORDINARIO DELLA LIQUIDAZIONE (PROCEDURA ORDINARIA)
PER SPESE DI INVESTIMENTO O SPESE CORRENTI MATURATE PRIMA DELL'8 NOVEMBRE 2001**

N. ORDINE	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	RIFERIMENTI IN ORDINE AL PROCEDIMENTO GIUDIZIARIO	SOMMA PRETESA DAL CREDITORE	DATA ATTO DI TRANSAZIONE	SOMMA TRANSATTA PROCEDURA ORDINARIA	SOMMA COMPRESA TRA I RRPP	TOTALE DA INSERIRE NEL RIEPILOGO DELLA MASSA PASSIVA (7+8)	CAUSE DI PRELAZIONE	SOMMA LIQUIDATA O ACCONTI PAGATI	PAGAMENTI RESIDUI	OSSEVAZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
							*					
TOTALE												

TOTALE (COLONNA 9) €.....

* Indicare il capitolo di riferimento.

**2.1.7 DEBITI TRANSATTI DALL'ORGANO STRAORDINARIO DELLA LIQUIDAZIONE (PROCEDURA ORDINARIA)
PER SPESE CORRENTI MATURATE DOPO L'8 NOVEMBRE 2001**

N. ORDINE	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	RIFERIMENTI IN ORDINE AL PROCEDIMENTO GIUDIZIARIO	SOMMA PRETESA DAL CREDITORE	DATA ATTO DI TRANSAZIONE	SOMMA TRANSATTA PROCEDURA ORDINARIA	SOMMA COMPRESA TRA I RRPP	TOTALE DA INSERIRE NEL RIEPILOGO DELLA MASSA PASSIVA (7+8)	CAUSE DI PRELAZIONE	SOMMA LIQUIDATA O ACCONTI PAGATI	PAGAMENTI RESIDUI	OSSERVAZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
							*					
TOTALE												

TOTALE (COLONNA 9) €* Indicare il capitolo di riferimento

2.1.8 DEBITI TRANSATTI AI SENSI DELL'ARTICOLO 258 DEL TESTO UNICO (PROCEDURA SEMPLIFICATA)**PER SPESE DI INVESTIMENTO O SPESE CORRENTI MATURATE PRIMA DELL'8 NOVEMBRE 2001**

N. ORDINE	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	SOMMA PRETESA DAL CREDITORE	DEBITO ACCERTATO	DATA TRANSA- ZIONE	SOMMA TRANSATTA	PERCENTUALE SOMMA OFFERTA	CAUSE DI PRELAZION E	SOMMA PAGATA	OSSERVAZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)

TOTALE DEBITO ACCERTATO (COLONNA 5) €.....

TOTALE DEBITO TRANSATTO PAGATO (COLONNA 10) €

**2.1.9 DEBITI TRANSATTI AI SENSI DELL'ARTICOLO 258 DEL TESTO UNICO (PROCEDURA SEMPLIFICATA)
PER SPESE CORRENTI MATURATE DOPO L'8 NOVEMBRE 2001**

N.OR DINE	CREDITORE NOME ORAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	SOMMA PRETESA DAL CREDITORE	DEBITO ACCERTATO	DATA TRANSA- ZIONE	SOMMA TRANSATTA	PERC SOM MA OFFE RTA	CAUSE DI PRELA ZIONE	SOMMA PAGATA	OSSERVAZI ONI.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
ALLEGATO N. 6 debiti transatti										
	TOTALE		€ 25.780.899,69	€ 25.780.899,69		€ 15.742.877,41			€ 15.742.877,41	

TOTALE DEBITI TRANSATTI E PAGATI (COLONNA 10)

15.742.877,41€

*Nelle somme pagate denominate "somma transatta" sono comprese anche quelle riferite a crediti privilegiati dei dipendenti che sono però state pagate al 100% del riconosciuto senza alcuna transazione

OSSERVAZIONI

(prospetto 2.1.9 colonna 11)

Sono pervenute 3724 istanze di ammissione al passivo, di cui n. 160 relative a spesa di natura vincolata, è da evidenziare che num.1990 pratiche segnalate dalla Direzione della Polizia locale riguardano debiti per notifiche di verbali al CDS.

Come previsto dall'articolo 258 del TUOEL, che disciplina la procedura semplificata, questa Commissione ha ammesso e liquidato al 100% solamente i debiti da lavoro subordinato ed ha offerto agli altri creditori, anche privilegiati, la transazione al 60% secondo quanto stabilito dal Consiglio Comunale di Terni con deliberazione n. 159 del 29.5.2019.

Compatibilmente con la complessità della fase istruttoria, è stato seguito l'ordine cronologico di presentazione dell'istanza di ammissione alla massa passiva.

Tutte le transazioni sottoscritte dai creditori sono state formulate a saldo, stralcio ed a tacitazione di ogni diritto e pretesa nei confronti dell'O.S.L. e del Comune di Terni, con la rinuncia da parte del creditore ad interessi, rivalutazione del credito vantato alla data del 31 dicembre 2017 ed a tutte le azioni giudiziali ed esecutive anche, eventualmente, intraprese, le cui spese restano ad esclusivo carico della parte che le ha sostenute.

Inoltre, sulla base delle disposizioni normative vigenti, tutti i pagamenti sono avvenuti previa acquisizione, laddove previsto, del DURC, della verifica preventiva circa l'assenza di eventuali inadempienze da parte dei creditori presso l'Agenzia delle Entrate- Riscossione e della titolarità del conto dedicato per la tracciabilità dei pagamenti.

La Commissione ha definito le esclusioni per mezzo di atto deliberativo ad eccezione di quelle di piccola entità, definita nell'ambito delle relative offerte transattive la cui accettazione ha assunto anche la valenza di riconoscimento della legittimità dell'esclusione stessa.

Nei casi in cui il Comune di Terni sia risultata soccombente in un procedimento giudiziario avviato prima della data di dichiarazione dello stato di dissesto, con la relativa notifica della sentenza in data successiva al 31/12/2017, la sorte e gli interessi sono rientrati nella competenza OSL in base a quanto stabilito dal D.L. n.80/2004 (convertito in L. n.140/2004).

**2.1.10 DEBITI RICONOSCIUTI IN BASE ALL'ARTICOLO 268 TER DEL TESTO UNICO
PER SPESE DI INVESTIMENTO O SPESE CORRENTI MATURATE PRIMA DELL'8 NOVEMBRE 2001**

N. ORDINE	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	EPOCA DEL DEBITO	SORTE CAPITALE	INTERESSI	ONERI ACCESSORI	TOTALE	CAUSE DI PRELAZIONE	ACCONTI PAGATI	PAGAMENTI RESIDUI	OSSERVAZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
TOTALE											

TOTALE (COLONNA 8) €.....

**2.1.11 DEBITI RICONOSCIUTI IN BASE ALL'ARTICOLO 268 TER DEL TESTO UNICO
PER SPESE CORRENTI MATURATE DOPO L'8 NOVEMBRE 2001**

N. ORDINE	REDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	EPOCA DEL DEBITO	SORTE CAPITALE	INTERESSI	ONERI ACCESSORI	TOTALE	CAUSE DI PRELAZIONE	ACCONTI PAGATI	PAGAMENTI RESIDUI	OSSERVAZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
TOTALE											

TOTALE (COLONNA 8) €.....

**2.1.12 EVENTUALI ALTRE COMPONENTI DELLA MASSA PASSIVA NON VINCOLATA
(DEBITI OGGETTO DI VERTENZE GIUDIZIARIE PENDENTI/ISTRUTTORIA IN CORSO)**

NUMERO ORDINE (1)	RICORRENTE (2)	OGGETTO DEL RICORSO (3)	IMPORTO DEL DEBITO CONTESTATO (4)	SOMMA EVENTUALE DA ACCANTONARE (5)	ORGANO INNANZI AL QUALE IL RICORSO E' PENDENTE (6)	OSSERVAZIONI (7)
ALLEGATO N. 7						
	TOTALE		€ 19.309.026,56	€ 9.654.513,23		

OSSERVAZIONI

(prospetto 2.1.12 colonna 7)

L'Organo straordinario di liquidazione, considerata la mole ingente di contenziosi di notevole valore e avendo avuto indicazioni in tal senso da parte degli uffici comunali, ritiene di poter disporre l'accantonamento cautelativo del 50% del valore complessivo del contenzioso, a valere sulle risorse incassate dall'Ente per conto del dissesto e non riversate.

2.1.13 RIEPILOGO DELLA MASSA PASSIVA NON VINCOLATA AMMISSIBILE ALLA LIQUIDAZIONE

	TOTALE DEBITI AMMESSI ALLA MASSA PASSIVA	PER SPESE INVESTIMENTO E SPESE CORRENTI MATURATE PRIMA 8 NOVEMBRE 2001	PER SPESE CORRENTI MATURATE DOPO 8 NOVEMBRE 2001
2.1.1 RESIDUI PASSIVI NON COMPENSATI NEL FONDO DI CASSA	€ 24.438.122,90	/	€ 24.438.122,90
2.1.2/2.1.3 DEBITI FUORI BILANCIO DI CUI ALL' ARTICOLO 194	€ 7.466.138,43	/	€ 7.466.138,43
2.1.4/2.1.5 DEBITI SOGGETTI A PROCEDURE ESTINTE DAL GIUDICE	/	/	/
2.1.6/2.1.7 DEBITI TRANSATTI DALL'O.S.L. - PROCEDURA ORDINARIA	/	/	/
2.1.8/2.1.9 DEBITI TRANSATTI DALL'O.S.L. -PROCEDURA SEMPLIFICATA	€ 15.742.877,41	/	€ 15.742.877,41
2.1.10/2.1.11 DEBITI RICONOSCIUTI AI SENSI DELL'ARTICOLO 268 TER	/	/	/
2.1.12 EVENTUALI ALTRE COMPONENTI – GIUDIZI PENDENTI (SOMME ACCANTONATE)	€ 9.654.513,23	/	€ 9.654.513,23

TOTALE***€ 57.301.651,97****€ 0,00****€ 57.301.651,97**

*Di cui per pagamenti effettuati dal Comune ai sensi dell'art.6, comma3, lettera a) del DPR 378/1993 (€ 6.527.451,82)

2.1.14 RIEPILOGO DEI DEBITI DI BILANCIO E FUORI BILANCIO RAGGRUPPATI PER OGGETTO:

N.	OGGETTO	IMPORTO NON VINCOLATO	IMPORTO VINCOLATO
1)	Personale	€ 680.645,18	€ 109.202,26
	di cui per:		
	CPDEL	€ 116.884,70	€ 18.755,63
	INADEL	€ 0,00	€ 0,00
	INPS	€ 0,00	€ 0,00
	INAIL	€ 0,00	€ 0,00
	IRAP	€ 41.753,84	€ 6.699,93
2)	Fornitura acqua	€ 0,00	€ 0,00
3)	Fornitura energia elettrica	€ 1.865.360,27	€ 0,00
4)	Competenze professionali	€ 112.040,34	€ 154.848,71
5)	Lavori Pubblici – Manutenzioni	€ 1.720.798,45	€ 1.046.140,99
6)	Espropri	€ 0,00	€ 3.200,00
7)	Rimborsi e Indennizzi vari	€ 5.022.787,75	€ 415.171,08
8)	Servizi	€ 10.571.415,95	€ 76.399,16
9)	Tributi	€ 998.137,99	€ 0,00
10)	Forniture	€ 237.823,11	€ 0,00
11)	Anticipazioni Liquidità	€ 8.432.523,95	€ 0,00
12)	Raccolta rifiuti	€ 9.630.845,71	€ 0,00
13)	Mensa scolastica	€ 4.117.661,64	€ 3.532.372,82
14)	Risarcimento danni	€ 845.689,08	€ 0,00
15)	Welfare	€ 5.361.402,35	€ 245.135,87
16)	Spese telefoniche	€ 49.987,26	€ 0,00
17)	Contributi economici e quote associative	€ 454.790,22	€ 0,00
18)	Liquidazione sentenze – spese legali	€ 663.070,42	
19)	Somme da restituire al comune	€ 6.527.451,82	
20)	Altro (indennità di carica, versamento polizze,tc..)	€ 9.220,48	€ 0,00
	TOTALE	€ 57.301.651,97	€ 5.582.470,89
	accantonamento giudizi pendenti	€ 9.654.513,23	€ 0,00
	TOTALE	€ 66.956.165,20	€ 5.582.470,89

2.2 MASSA PASSIVA VINCOLATA**2.2.1 DEBITI LIQUIDATI INTEGRALMENTE DAL COMUNE.CON IL FONDO DI CASSA**

N. ORDINE	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	SOMMA PRETESA DAL CREDITORE	SOMMA COMPRESA TRA I RRPP	SOMMA PAGATA DA INSERIRE NEL RIEPILOGO DELLA MASSA PASSIVA	CAUSE DI PRELAZIONI E	OSSERVAZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
			€ 0,00	€ 5.058.629,07	€ 5.058.629,07		

ALLEGATO 8**TOTALE (COLONNA 6)****5.058.629,07 €**

**2.2.1 bis DEBITI LIQUIDATI INTEGRALMENTE DALL'O.S.L.CON CASSA RICOSTITUITA
CON RICORSO A RISORSE DELLA MASSA ATTIVA GENERICA**

N. ORDINE	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	SOMMA PRETESA DAL CREDITORE	SOMMA COMPRESA TRA I RRPP	SOMMA PAGATA DA INSERIRE NEL RIEPILOGO DELLA MASSA PASSIVA	CAUSE DI PRELAZIONI	OSSERVAZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
			€ 567.416,70	€ 523.841,82	€ 522.893,83		

ALLEGATO N. 9

2.2.2 DEBITI TRANSATTI DALL'ORGANO STRAORDINARIO DELLA LIQUIDAZIONE (PROCEDURA ORDINARIA)**PER SPESE DI INVESTIMENTO O SPESE CORRENTI MATURATE PRIMA DELL'8 NOVEMBRE 2001**

ORDINE	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	RIFERI- MENTI IN ORDINE AL PROCEDI- MENTO GIUDIZIA- RIO	SOMMA PRETESA DAL CREDITORE	DATA ATTO DI TRANSA- ZIONE	SOMMA TRANSATTA PROCEDURA ORDINARIA	SOMMA COMPRESA TRA I RRPP	TOTALE DA INSERIRE NEL RIEPILOGO DELLA MASSA PASSIVA (7+8)	CAUSE DI PRELAZIONE	SOMMA LIQUIDATA O ACCONTI PAGATI	PAGAMENTI RESIDUI	OSSERVAZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
TOTALE												

TOTALE (COLONNA 9) €.....

* Indicare il capitolo di riferimento.

2.2.3 DEBITI TRANSATTI DALL'ORGANO STRAORDINARIO DELLA LIQUIDAZIONE (PROCEDURA ORDINARIA)

PER SPESE CORRENTI MATURATE DOPO L'8 NOVEMBRE 2001

N. ORDINE	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	RIFERIMENTI IN ORDINE AL PROCEDIMENTO GIUDIZIARIO	SOMMA PRETESA DAL CREDITORE	DATA ATTO DI TRANSAZIONE	SOMMA TRANSATTA PROCEDURA ORDINARIA	SOMMA COMPRESA TRA I RRPP	TOTALE DA INSERIRE NEL RIEPILOGO DELLA MASSA PASSIVA (7+8)	CAUSE DI PRELAZIONE	SOMMA LIQUIDATA O ACCONTI PAGATI	PAGAMENTI RESIDUI	OSSERVAZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
TOTALE												

TOTALE (COLONNA 9) €.....* Indicare il capitolo di riferimento

2.2.4 DEBITI TRANSATTI AI SENSI DELL'ARTICOLO 258 DEL TESTO UNICO (PROCEDURA SEMPLIFICATA)**PER SPESE DI INVESTIMENTO O SPESE CORRENTI MATURATE PRIMA DELL'8 NOVEMBRE 2001**

N. ORDINE	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	SOMMA PRETESA DAL CREDITORE	DEBITO ACCERTATO	DATA TRANSA- ZIONE	SOMMA TRANSATTA	PERCENTUALE SOMMA OFFERTA	CAUSE DI PRELAZION E	SOMMA PAGATA	OSSERVAZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)

TOTALE DEBITI ACCERTATI (COLONNA 5) €.....

TOTALE DEBITI TRANSATTI (COLONNA 7) €.....

2.2.5 DEBITI TRANSATTI AI SENSI DELL'ARTICOLO 258 DEL TESTO UNICO (PROCEDURA SEMPLIFICATA)**PER SPESE DI INVESTIMENTO O SPESE CORRENTI MATURATE DOPO DELL'8 NOVEMBRE 2001**

N. ORDINE	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	SOMMA PRETESA DAL CREDITORE	DEBITO ACCERTATO	DATA TRANSA- ZIONE	SOMMA TRANSATTA	PERCENTUALE SOMMA OFFERTA	CAUSE DI PRELAZION E	SOMMA PAGATA	OSSERVAZIONI
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)

TOTALE DEBITI ACCERTATI (COLONNA 5) €.....

TOTALE DEBITI TRANSATTI (COLONNA 7) €.....

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0202449 del 23/12/2022 - Uscita

Firmatari: Bardani Massimiliano (86225043081968921941569983933561858695); Albano Eleonora (110463207539732583861129487125448503557); Collosi Giulia (154665527189772356903959537955505663133)

Impronta informatica: c8dff728dbc360937b420a3a9d449664162c3524355f482611224a0788a81057

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

OSSERVAZIONI

(prospetto 2.2.5 colonna 11)

**2.2.6 EVENTUALI ALTRE COMPONENTI DELLA MASSA PASSIVA
(DEBITI OGGETTO DI VERTENZE GIUDIZIARIE PENDENTI/ISTRUTTORIA IN CORSO)**

NUMERO ORDINE (1)	RICORRENTE (2)	OGGETTO DEL RICORSO (3)	MPORTO DEL DEBITO CONTESTATO (4)	SOMMA EVENTUALE DA ACCANTONARE (5)	ORGANO INNANZI AL QUALE IL RICORSO E' PENDENTE (6)	OSSERVAZIONI (7)
				NEGATIVO		
	TOTALE		€ 0,00	€ 0,00		

2.2.7 RIEPILOGO DELLA MASSA PASSIVA VINCOLATA

	TOTALE DEBITI AMMESSI ALLA MASSA PASSIVA	PER SPESE INVESTIMENTO E SPESE CORRENTI MATURATE PRIMA 8 NOVEMBRE 2001	PER SPESE CORRENTI MATURATE DOPO 8 NOVEMBRE 2001
2.2.1 RESIDUI PASSIVI LIQUIDATI INTEGRALMENTE CON IL FONDO DI CASSA	€ 5.058.629,07	/	€ 5.058.629,07
2.2.1 bis RESIDUI PASSIVI LIQUIDATI INTEGRALMENTE DALL'O.S.L. CON CASSA RICOSTITUITA CON RICORSO A RISORSE DELLA MASSA ATTIVA GENERICA	€ 523.841,82		€ 523.841,82
2.2.4/2.2.5 DEBITI SOGGETTI A PROCEDURE ESTINTE DAL GIUDICE	/	/	/
2.2.6/2.7 DEBITI TRANSATTI DALL'O.S.L. - PROCEDURA ORDINARIA	/	/	/
2.8/2.9 DEBITI TRANSATTI DALL'O.S.L. -PROCEDURA SEMPLIFICATA	€ 0,00	/	€ 0,00
2.10/2.11 DEBITI RICONOSCIUTI AI SENSI DELL'ARTICOLO 268 TER	/	/	/
2.12 EVENTUALI ALTRE COMPONENTI – GIUDIZI PENDENTI	/	/	/

TOTALE

€ 5.582.470,89	€ 0,00	€ 5.582.470,89
----------------	--------	----------------

PARTE 3 - ONERI DI LIQUIDAZIONE

3.1 SOSTENUTI DALL'ORGANO STRAORDINARIO DI LIQUIDAZIONE

ALLA DATA DEL 31/10/2022

<i>Competenze O.S.L.</i>	
Compenso lordo (decreto interministeriale 9.11.1995)*	€ 94.293,38
Oneri riflessi (IRAP)	€ 8.014,94
Rimborsi spese	€ 5.618,24
Totale	€ 107.926,56

<i>Spese della liquidazione:</i>	
Pubblicità e postali	€ 801,54
Stampati	€ 0,00
Acquisto e noleggio di beni mobili	€ 3.266,35
Altro:	
Spese Tesoreria (bolli/Commissioni)	€ 1.436,90
Cancelleria e materiale di consumo	€ 420,07
Attrezzature informatiche	€ 1.305,71
Totale	€ 7.230,57

<i>Spese di Giustizia per vertenze di competenza dell'O.S.L.</i>	
Totale	€ 23.920,00

Compensi e rimborsi vari per consulenti esterni:**	€ 0,00
<i>Incarico attività di supporto Ufficio Tributi:</i>	
Kibernetes S.R.L.	€ 187.493,39
Terni Reti S.R.L.	€ 167.148,92
Municipia S.p.A.	€ 105.145,63
ICA tributi srl	€ 348.816,61
Totale	€ 808.604,55

Compensi al personale per lavoro straordinario:***	€102.787,00
Integrazioni Retribuzione titolari di P.O	€ 61.109,07
<i>Spese per la conservazione e alienazione del patrimonio:</i>	
Spese per la conservazione	€ 0,00
Spese per la alienazione	€ 0,00
Totale	€ 163.896,07

Totale complessivo	€ 1.111.577,75
---------------------------	-----------------------

OSSERVAZIONI

(riferimento prospetto 3.1)

Come si evince dal precedente prospetto l'attività di questa Commissione straordinaria è stata improntata al massimo rigore sia per le spese relative all'acquisto di beni e servizi necessari alla gestione liquidatoria, ridotte al minimo indispensabile, sia per gli oneri della liquidazione, senza delegare a consulenti esterni l'attività propria dell'O.S.L., ritenendo di seguire direttamente tutti gli atti di gestione e di amministrazione della liquidazione straordinaria.

La voce relativa all'acquisto di attrezzatura informatica riguarda, tra l'altro, un personal PC acquistato durante il biennio della pandemia Covid 19, per permettere la prosecuzione del lavoro di supporto alla Commissione OSL in smart working e di una stampante non fornita dall'Ente, per consentire la stampa del formato A3.

La voce relativa alle spese di giustizia si riferisce ad un giudizio di insinuazione, da parte della OSL, al fallimento della Soc. Umbria Servizi Innovativi SPA partecipata del Comune che ha visto soccombente la OSL stessa.

La voce relativa agli incarichi di attività di supporto all'Ufficio Tributi riguardano:

- 1) La società Terni Reti S.R.L., partecipata dal Comune, la quale, alla data di insediamento di questo OSL, risultava concessionaria del servizio di riscossione coattiva delle sanzioni amministrative pecuniarie, derivanti da violazione al D.L.vo n.285/1992 (Nuovo Codice della Strada) del Comune di Terni giusta deliberazione della Giunta Comunale n.29 in data 07/02/2017.

Dopo la dichiarazione del dissesto le riscossioni effettuate dal Concessionario e relative al periodo di competenza del dissesto stesso sono state versate sul c/c della liquidazione.

L'OSL, previa rendicontazione da parte del Dirigente competente ha provveduto alla liquidazione degli aggi relativi.

- 2) La società Kibernetes S.R.L. è stata individuata da questo OSL, giusta propria deliberazione n. 19 del 28/01/2019, previa procedura di acquisizione di manifestazione di interesse quale affidatario del servizio specialistico in materia di fiscalità passiva, volto al recupero di crediti iva ed Irap per gli anni fiscali 2013/2017 e precedenti.

La stessa società Kibernetes S.R.L. è stata inoltre individuata da questo OSL, giusta propria deliberazione n.204 del 15/07/2019, quale affidataria del servizio di supporto all'Ufficio Tributi ai fini della riscossione della TARI 2014 con il compito di individuare anche gli evasori fiscali.

Tale affidamento è stato reso necessario dall'urgenza di riscuotere la Tari 2014 entro i termini necessari per evitare la prescrizione (la Corte dei conti della Regione Umbria ha condannato alcuni amministratori e dipendenti per danno erariale conseguente alla mancata riscossione di detta entrata).

- 3) La società Municipia S.p.A. è risultata vincitrice della gara di appalto dal Comune di Terni per l'affidamento in concessione del servizio di accertamento e riscossione coattiva della TARI, della Luce votiva e canoni dei mercati nonché del servizio di riscossione coattiva di IMU, TASI, rette e mense scolastiche e fitti.

- 4) La società ICA s.r.l. è aggiudicataria del servizio di supporto all'Ufficio Tributi nell'attività di accertamento IMU e Tasi giusto contratto stipulato con il Comune di Terni.

Le società di cui ai punti 3 e 4 svolgono la loro attività di riscossione sia riguardo le entrate di competenza del Comune di Terni, che di competenza della OSL; i relativi aggi vengono proporzionalmente suddivisi e pagati tra la gestione ordinaria del comune e la gestione del dissesto.

Infine, relativamente alla retribuzione per lavoro straordinario ed ai compensi incentivanti corrisposti al personale del Comune, si precisa quanto segue:

- i dipendenti a supporto della liquidazione sono stati individuati dall'Amministrazione comunale e, previo rilevamento automatico della presenza, hanno svolto straordinari nel limite massimo delle 30 ore mensili ciascuno;
- tre unità di personale hanno fornito un contributo costante a supporto della Commissione straordinaria, mentre il restante personale ha collaborato in modo limitato e saltuario a seconda delle reali necessità, nel corso del periodo di attività dell'O.S.L.;
- le 3 unità di coordinamento del gruppo di supporto hanno avuto riconosciuto, in conformità al parere espresso dal Ministero dell'Interno - Direzione Centrale della finanza locale con nota n. 35416 del 24.03.2017, l'incremento del valore economico previsto per la retribuzione della posizione organizzativa, secondo una pesatura che ha tenuto conto del carico di lavoro aggiuntivo derivante dalla gestione liquidatoria e, comunque, calcolato entro i limiti previsti dal CCNL e per un importo annuale non superiore al valore economico corrispondente a 30 ore mensili di lavoro straordinario per la categoria di appartenenza. Dalla data del 01 ottobre 2021 il suddetto importo è stato assegnato in ragione dell'80% quale incremento della retribuzione di posizione e per il restante 20% quale incremento della posizione di risultato. Agli stessi dipendenti questo Osl ha dunque assegnato gli obiettivi da raggiungere entro il quinquennio dalla dichiarazione del dissesto.

Nelle seguenti tabelle riepilogative è evidenziata la spesa sostenuta per il gruppo di lavoro, diversificata tra quella sostenuta per le P.O. con funzioni di coordinamento, e quella relativa ai dipendenti del gruppo di supporto, con indicazione del numero di soggetti interessati e numero di ore di straordinario effettuate.

TABELLA POSIZIONI ORGANIZZATIVE

ANNO	N.DIPENDENTI	SPEA ANNUA
2018	1	7.295,78
2019	1	9.085,39
2020	2	13.807,21
2021	3	16.448,30
2022 (31 Agosto 2022)	3	14.472,39
TOTALE		61.109,07

TABELLA LAVORO STRAORDINARIO

ANNO	N.DIPENDENTI	N. ORE LAVORATE	SPEA ANNUA
2018	2	301	5.673,87
2019	14	1.155	22.633,41
2020	8	1.231,50	24.829,70
2021	8	1.527,50	30.143,90
2022 (31 Agosto 2022)	6	969,50	19.506,12
TOTALE		5.184,50	102.787,00

3.2 SOSTENUTI DALLA COMMISSIONE PER LA PROSECUZIONE DEL DISSESTO (ARTICOLO 268 BIS DEL TESTO UNICO)

Competenze Commissione:

Compenso in base al decreto del Ministro del	* €
Rimborsi spese	€.....
Totale	€.....

Spese della liquidazione da concordare con il Presidente dell'ente:

Varie:

Pubblicità e postali	€.....
Stampati	€.....
Acquisto e noleggio di beni mobili	€.....
Altre (specificare)	€.....
Totale	€.....

Spese legali per vertenze (incarichi affidati dalla Commissione) €.....

Compensi e rimborsi vari per consulenti esterni: €.....

Compensi al personale per lavoro straordinario: €.....

Spese per la conservazione e alienazione del patrimonio:

Spese per la conservazione €.....

Spese per la alienazione €.....

Totale €.....

Totale €.....

TOTALE COMPLESSIVO ONERI DELLA LIQUIDAZIONE €.....

*Come indicato nei criteri applicativi dell'articolo 268 bis fissati dalla C.F.O.E.L.

nelle sedute del 12 luglio 2002 e 18 luglio 2002

PARTE 4 – ELENCO DEI DEBITI ESCLUSI DALLA LIQUIDAZIONE

NUMERO ORDINE	CREDITORE NOME O RAGIONE SOCIALE	OGGETTO DELLA SPESA	TOTALE DEL DEBITO	MOTIVAZIONE DELL'ESCLUSIONE (1)
VEDI ALLEGATO N. 10				
TOTALE			€ 15.309.623,28	

1) Indicare per ogni debito fuori bilancio se:

- non è ammissibile in quanto rientrante nelle fattispecie di cui all'articolo 194 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- è riferito ad interessi e rivalutazione monetaria maturati dopo la deliberazione del dissesto;
- è relativo a vertenze in corso per le quali non è stata possibile la transazione;
- è riferito a debiti per espropriazione di aree P.E.E.P. e P.I.P. di cui all'articolo 6, comma 5, lettera h) del decreto del Presidente della Repubblica 24 agosto 1993, n. 378;
- è relativo ad altre motivazioni (da specificare).

***la somma indicata nella tabella sopra esposta si riferisce ai soli soggetti che hanno visto escludere l'intera somma per la quale si erano insinuati al passivo della liquidazione, quindi mancano tutti i soggetti esclusi in modo parziale.**

PARTE 5 - PROPOSTA DI RIPARTO GESTIONE NON VINCOLATA

1.1.14 - Totale della massa attiva dell'ente		€ 81.758.123,36
		=====
3.2 - Totale delle spese per la gestione della liquidazione	(-)	€ 1.111.577,75
Massa attiva residua		€ 80.646.545,61
2.1.13 - Totale della massa passiva ammissibile alla liquidazione	(-)	€ 57.301.651,97
2.1.1 bis - Debiti liquidati dall'O.s.l.con cassa ricostituita mediante ricorso a risorse della massa attiva generica	(-)	€ 523.841,82

Differenza positiva		€ 23.344.893,64
		=====

PROPOSTA DI RIPARTO GESTIONE VINCOLATA RICOSTITUITA

1.2.4 - Totale della massa attiva dell'ente	(+)	€ 5.058.629,07
2.2.7 - Totale della massa passiva dell'ente	(-)	€ 5.582.470,89
2.2.1 bis - Debiti liquidati dall'O.s.l.con cassa ricostituita mediante ricorso a risorse della massa attiva generica	(+)	€ 523.841,82

Differenza positiva		€ 0,00
		=====
		=

PARTE 6 – PIANI DI IMPEGNO

DELIBERA DI IMPEGNO DELL'ENTE N.... DEL..... (art. 183, comma 6, Testo Unico)

ANNO 20..

PROVVEDIMENTO €..... %COPERTURA

ANNO 20..

PROVVEDIMENTO €..... %COPERTURA

ANNO 20..

PROVVEDIMENTO €..... %COPERTURA

ATTESTAZIONE

I sottoscritti componenti dell'Organo straordinario di liquidazione, sotto la propria responsabilità

ATTESTANO

- 1) che sono state rispettate nella redazione del piano di estinzione le disposizioni del Titolo VIII del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;
- 2) che non sono compresi nella massa passiva debiti prescritti;
- 3) che non sono compresi nella massa passiva debiti ricadenti nei casi di esclusione previsti dalle disposizioni normative sopra indicate;
- 4) che i debiti ammessi alla massa passiva si riferiscono a spese per forniture, opere e prestazioni eseguite per l'espletamento di pubbliche funzioni e servizi riconducibili alla competenza dell'ente locale;
- 5) che tra i debiti fuori bilancio ammessi alla liquidazione non sono inseriti quelli relativi a somme già comprese nei residui passivi o a debiti già pagati autonomamente dall'ente con propri fondi di bilancio.

Terni , 20 Dicembre 2022

L'ORGANO STRAORDINARIO DELLA LIQUIDAZIONE

Nominato con decreto del Presidente della Repubblica del 21 marzo 2018

I COMPONENTI

DOTT.SSA GIULIA COLLOSI (PRESIDENTE)

DOTT. MASSIMILIANO BARDANI (COMPONENTE)

DOTT.SSA ELEONORA ALBANO (COMPONENTE)

(Documento sottoscritto digitalmente ai sensi del D.L.vo n..82/2005)