



COMUNE DI CASSARO

Libero Consorzio Comunale di Siracusa

Città Patrimonio dell'Umanità * World Heritage List Unesco

DETERMINAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO DI LIQUIDAZIONE

(nominato con D.P.R. del 22 Febbraio 2018, ai sensi dell'art. 252 comma 2 del T.U. con D.lgs. 18 Agosto 2000 n. 267)

ATTO N. 35 del 15 ottobre 2024

Oggetto: approvazione rendiconto di gestione. Cessazione delle attività dell'organo straordinario di liquidazione.

~~~~~

L'anno duemilaventiquattro il giorno 15 del mese di ottobre alle ore 13,30 nella sede Comunale;

### Il Commissario Straordinario di Liquidazione

#### PREMESSO:

- Che con delibera consiliare n. 47 del 29 dicembre 2017 è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Cassaro;
- Che con D.P.R. del 22 Febbraio 2018 è stato nominato il Commissario 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 6 Marzo 2018 il citato decreto presidenziale è stato formalmente notificato al Commissario Straordinario di Liquidazione dott. Armando Castiglia;
- Che ai sensi dell'articolo 252, comma 2, del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D. Lgs.18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, il Commissario Straordinario di Liquidazione si è regolarmente insediato presso la sede municipale del Comune di Cassaro, così come da Atto O.S.L. n. 1 del 9 Marzo 2018;
- Che in data 16 marzo 2018 ha adottato la deliberazione n. 2 con la quale ha dato l'avvio alla procedura di rilevazione delle passività, mediante affissione all'Albo pretorio e diffusione a mezzo stampa dell'avviso/manifesto della procedura di rilevazione della massa passiva dell'Ente, prorogata di ulteriori 30 giorni con atto n. 3 dell'11 maggio 2018;
- Che tale avviso è stato regolarmente pubblicato:
  - all'Albo Pretorio;
  - nei consueti luoghi pubblici del Comune di Cassaro;
  - per estratto su un quotidiano di diffusione nazionale e regionale;
  - sul sito internet del Comune, nell'apposita sezione dedicata all'Organo Straordinario di Liquidazione;
- Che a seguito della citata pubblicazione sono pervenute numerose istanze di inserimento nella massa passiva della liquidazione;

- Che tutte le istanze, unitamente alle richieste pervenute dagli uffici comunali, sono state analiticamente esaminate e corredate della necessaria documentazione acquisita presso i responsabili dei servizi competenti per materia (attestazioni di cui al comma 4 art. 254 D. Lgs.267/2000);
- Che con deliberazione n. 6 del 18 maggio 2020, dichiarata immediatamente esecutiva, ha proposto alla Giunta Comunale “ritenendola valida anche in base ai principi di economicità, efficienza ed efficacia” l’adozione della modalità semplificata di liquidazione di cui all’articolo 258 del D.lgs. 18 agosto 2000 n.267;
- Che la Giunta Comunale del Comune di Cassaro, con deliberazione n. 36 del 10 giugno 2020, ha aderito alla procedura semplificata di liquidazione di cui all’articolo 258 del D.lgs. 267/2000;

**Dato atto** che la massa passiva accertata ai fini degli stessi criteri è quella definita ai sensi dell’articolo 254, comma 3 del TUEL e che ad essa si farà fronte con la massa attiva, così come definita dall’articolo 255 del TUEL, ovvero con le risorse finanziarie derivanti dalla razionalizzazione della riscossione, anche coattiva, dei residui attivi, attraverso il recupero delle fasce di evasione e di elusione fiscale, l’alienazione dei beni patrimoniali disponibili e non indispensabili per le finalità istituzionali dell’Ente;

**Che** con propria determinazione n. 14 del 12 dicembre 2020 ha stabilito i criteri e le norme procedurali in ordine alla modalità semplificata di liquidazione di cui all’articolo 258 del D.lgs. 267/2000;

**Che** con successive determinazioni n. 3 del 13 febbraio 2021 e n. 11 del 13 agosto 2021 ha approvato il piano della rilevazione della massa passiva;

**Che** nel frattempo questa OSL ha proceduto a rilevare la massa attiva, all’attivazione della riscossione delle entrate avvalendosi di società specializzata iscritta all’albo ministeriale di cui al D. Lgs. 446/97, conferendo incarico alla ASSIST S.p.A.;

**Che**, inoltre sono stati erogati dal Ministero dell’Interno i contributi a fondo perduto per complessivi € 326.957,93;

**Che** nel corso dell’aggiornamento della massa passiva e all’accertamento della massa attiva è stato anche possibile iniziare a pagare i creditori sia con i citati finanziamenti che con gli incassi realizzati a valere sui residui attivi;

**Che** con determinazione n. 35 del 7 ottobre 2023 è stato approvato il piano di estinzione dei debiti del Comune di Cassaro, modificato ed integrato con successive determinazioni n. 4 del 2 febbraio 2024, e n. 10 del 17 febbraio 2024, dandosi atto che lo stesso è suscettibile di variazione ed integrazioni sino all’approvazione del rendiconto finale;

**Che** con decreto n. 28929 del 14 marzo 2024 il Ministero dell’Interno ha approvato il predetto piano confermando l’esclusione dei debiti non ammissibili alla liquidazione operata dall’O.S.L. per € 126.380,86;

**Che** dette esclusioni sono state debitamente notificate a tutti i creditori interessati con lettera raccomandata A.R. e tramite PEC;

**Che** ai sensi dell’art. 5, comma 2 della Legge n. 140/2004, l’attività della liquidazione (dopo l’approvazione ministeriale del piano di estinzione) continua fino al rendiconto che deve essere approvato entro 60 giorni dall’ultimo pagamento;

**Che**, pertanto, l’attività di questo organo straordinario è proseguita per il completamento delle istanze pervenute e della relativa documentazione, di altre proposte di transazione, di accertamento di altre entrate e, dunque, la rimodulazione costante e continua del piano di riparto;

**Che** per effetto di tutta l’attività svolta dall’O.S.L. dalla notifica dell’approvazione del piano di estinzione ad oggi il piano di riparto è come di seguito ridefinito:

RIEPILOGO MASSA ATTIVA

| MASSA ATTIVA                                                            |                                             |                   |                          |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| DESCRIZIONE                                                             | APPROVATA CON<br>D.M. 28929 DEL<br>14/03/24 | VARIAZIONI        | RISULTANZE<br>DEFINITIVE |
| 1.1 Totale fondo di cassa                                               | 0,00                                        |                   | 0,00                     |
| 1.2 Totale residui ammessi all'attivo della liquidazione                | 356.035,74                                  | 99.525,13         | 455.560,87               |
| 1.3 Totale residui accertati dall'O.S.L.                                | 6.932,89                                    | 0,00              | 6.932,89                 |
| 1.4 Quote residue dei mutui                                             | 0,00                                        |                   | 0,00                     |
| 1.5 Totale del provento derivante dall'alienazione di beni immobili     | 0,00                                        |                   | 0,00                     |
| 1.6 Totale del provento derivante dalla vendita di beni mobili          | 0,00                                        |                   | 0,00                     |
| 1.7 Totale del provento derivante dalla cessione di attività produttive | 0,00                                        |                   | 0,00                     |
| 1.8 Interessi attivi maturati sul conto di liquidazione                 | 0,76                                        |                   | 0,76                     |
| 1.9 Avanzo di amministrazione non vincolato                             | 0,00                                        |                   | 0,00                     |
| 1.10 Mutui con oneri a carico dell'ente                                 | 85.260,67                                   | 0,00              | 85.260,67                |
| 1.11 Altre forme di indebitamento                                       | 0,00                                        |                   | 0,00                     |
| 1.12 Altre forme di finanziamento che non costituiscono indebitamento   | 170.912,39                                  | -170.912,39       | 0,00                     |
| 1.13 Totale eventuali contributi                                        | 326.957,93                                  |                   | 326.957,93               |
| <b>TOTALE DELLA MASSA ATTIVA</b>                                        | <b>946.100,38</b>                           | <b>-71.387,26</b> | <b>874.713,12</b>        |

Che gli scostamenti evidenziati nella superiore tabella derivano per la voce 1.2 da ulteriori stralci di residui attivi non incassabili e da un corretto riposizionamento della voce 1.12, in quanto è stato erroneamente annotato il mutuo di cui alla voce 1.10 ed il fondo di cassa dell'ente che invece era pari a 0 (zero);

RIEPILOGO DELLA MASSA PASSIVA AMMISSIBILE ALLA LIQUIDAZIONE

| 2.13 MASSA PASSIVA                                               |                                             |                 |                          |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------|--------------------------|
| DESCRIZIONE                                                      | APPROVATA CON<br>D.M. 28929 DEL<br>14/03/24 | VARIAZIONI      | RISULTANZE<br>DEFINITIVE |
| 2.1 – Residui passivi non compensati nel fondo di cassa          | 0,00                                        |                 | 0,00                     |
| 2.2 – 2.3 - Debiti fuori bilancio di cui all'art. 194            | 346.413,47                                  | 100,00          | 346.513,47               |
| 2.4 – 2.5 – Debiti soggetti a procedure estinte dal giudice      | 0,00                                        |                 |                          |
| 2.6 – 2.7 - Debiti transatti dall'o.s.l.- Procedura ordinaria    | 0,00                                        |                 | 0,00                     |
| 2.8 – 2.9 -Debiti transatti dall'o.s.l. - procedura semplificata | 291.449,06                                  | 2.465,99        | 293.915,05               |
| 2.10 – 2.11 – Debiti riconosciuti ai sensi dell'art. 268 ter     | 0,00                                        |                 | 0,00                     |
| 2.12 – Eventuali altre componenti – giudizi pendenti             | 0,00                                        |                 | 0,00                     |
| <b>TOTALE DELLA MASSA PASSIVA</b>                                | <b>637.862,53</b>                           | <b>2.565,99</b> | <b>640.428,52</b>        |

Che gli scostamenti evidenziati nella superiore tabella derivano:

- punto 2.3: la differenza di € 100,00 deriva dal riconoscimento del debito nei confronti dell'ATI di Siracusa;
- punto 2.9 la differenza di € 2.465,99 deriva dal riconoscimento della somma di € 152,00 a favore del Comune di Siracusa - Determinazione n. 653 del Comune di Cassaro del 7 novembre 2019 -, € 2.313,42 nei confronti dell'avv. Giuffrè – Determinazione OSL n. 34 del 25 agosto 2022 -, € 0,58 rilevamento della differenza nei pagamenti, per arrotondamenti, nei confronti della Riscossione Sicilia SpA per la Rottamazione ter;

SPESE DELLA GESTIONE DELLA LIQUIDAZIONE

| ONERI DELLA GESTIONE DI LIQUIDAZIONE                  |                     |             |            |                    |             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|-------------|------------|--------------------|-------------|
|                                                       | Piano di estinzione |             | Variazioni | Risultanze         |             |
|                                                       | Parziali            | Totali      |            | Parziali           | Totali      |
| <u>Competenze O.S.L.:</u>                             |                     |             |            |                    |             |
| Compenso in base al Decreto Interministeriale 9/11/95 | € 21.554,32         |             | € 0,00     | € 21.554,32        |             |
| Oneri Riflessi + IRAP                                 | € 1.832,12          |             | € 0,00     | € 1.832,12         |             |
| Rimborsi spese                                        | <u>€ 13.271,71</u>  | € 36.658,15 | € 4.687,53 | <u>€ 17.959,24</u> | € 41.345,68 |
|                                                       |                     |             |            |                    |             |

|                                                                 |                |                    |            |                |                    |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|------------|----------------|--------------------|
| <u>Spese di amministrazione della liquidazione:</u>             |                |                    |            |                |                    |
| Pubblicità e postali                                            | € 4.890,45     |                    | € 2.047,05 | € 6.937,50     |                    |
| Stampati                                                        | € 0,00         |                    | € 0,00     |                |                    |
| Software                                                        | € 2.439,95     |                    | € 1.317,60 | € 3.757,55     |                    |
| Supporto alla riscossione                                       | € 16.423,45    |                    | € 3.480,09 | € 19.903,54    |                    |
| Bolli e spese tesoreria                                         | <u>€ 26,00</u> | <b>€ 23.779,85</b> | € 10,00    | <u>€ 36,00</u> | <b>€ 30.634,59</b> |
|                                                                 |                |                    |            |                |                    |
|                                                                 |                |                    |            |                |                    |
| <u>Spese legali per vertenze (incarichi di competenza OSL)</u>  |                | € 0,00             | € 0,00     |                | € 0,00             |
|                                                                 |                |                    |            |                |                    |
| <u>Compensi e rimborsi vari per consulenti esterni **</u>       |                |                    |            |                |                    |
| Compenso                                                        | € 10.777,16    |                    | € 0,00     | € 10.777,16    |                    |
| Rimborso spese                                                  | € 0,00         | <b>€ 10.777,16</b> | € 4.101,24 | € 4.101,24     | <b>€ 14.878,40</b> |
|                                                                 |                |                    |            |                |                    |
|                                                                 |                |                    |            |                |                    |
| <u>Compensi al personale per lavoro straordinario ***</u>       |                | € 0,00             |            |                | € 0,00             |
|                                                                 |                |                    |            |                |                    |
| <u>Spese per la conservazione e alienazione del patrimonio:</u> |                |                    |            |                |                    |
| Spese per la conservazione                                      | € 0,00         |                    |            |                |                    |
| Spese per la alienazione                                        | <u>€ 0,00</u>  | <b>€ 0,00</b>      |            |                | <b>€ 0,00</b>      |
|                                                                 |                | <b>€ 71.215,16</b> |            |                | <b>€ 86.858,67</b> |

Che gli scostamenti evidenziati nella superiore tabella derivano dalla liquidazione dei compensi all'OSL, del relativo rimborso spese, il pagamento delle spese postali, del software e del supporto alla riscossione, e della liquidazione del compenso al consulente esterno con il rimborso delle relative spese;

#### PROPOSTA DI RIPARTO

|   |                                                    |                            |
|---|----------------------------------------------------|----------------------------|
| → | TOTALE MASSA ATTIVA DELL'ENTE                      | € 874.713,12               |
| → | TOTALE SPESE PER LA GESTIONE DELLA LIQUIDAZIONE    | <u>€ 86.858,87</u>         |
| → | MASSA ATTIVA RESIDUA                               | <b>€ 787.854,25</b>        |
| → | TOTALE MASSA PASSIVA AMMISSIBILE ALLA LIQUIDAZIONE | <u>€ 640.428,52</u>        |
| → | DIFFERENZA POSITIVA                                | <u><b>€ 147.425,73</b></u> |

Che il riepilogo delle riscossioni e dei pagamenti viene così ridefinito:

Riscossioni:

|                                           |                     |
|-------------------------------------------|---------------------|
| Fondo iniziale di cassa                   | € 0,00              |
| Residui attivi riscossi                   | € 347.113,96        |
| Interessi maturati sul conto di tesoreria | € 1,43              |
| Mutui con oneri a carico ente             | € 85.260,67         |
| Contributi statali                        | € 326.957,93        |
| Rimborsi vari all'OSL                     | € 660,03            |
| Partite di giro per IVA da split payment  | € 972,76            |
| <b>TOTALE – come da allegato C</b>        | <b>€ 760.966,78</b> |

Tali riscossioni, costituenti l'ammontare complessivo della massa attiva realizzata, sono state utilizzate per i seguenti

Pagamenti:

|                                                            |                     |
|------------------------------------------------------------|---------------------|
| Debiti liquidati – come da allegato A                      | € 293.915,05        |
| Somme destinate alle istanze ricevute – come da allegato B | € 173.256,70        |
| Oneri della liquidazione – come da allegato E              | € 86.858,67         |
| Mandati stornati                                           | 660,03              |
| Partite di giro per IVA da split payment                   | € 972,73            |
| <b>TOTALE</b>                                              | <b>€ 555.663,18</b> |

Per quanto sopra le somme da liquidare al Comune di Cassaro ammontano a € 205.303,60 a chiusura della liquidazione;

Al riguardo, quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

1. Per il dettaglio dei pagamenti dei debiti e delle riscossioni si rinvia agli allegati A-B-C-D;
2. Per il dettaglio delle spese di gestione si rinvia all'allegato E;
3. Per il dettaglio degli scostamenti della massa attiva e passiva rispetto al piano di estinzione vedi gli allegati F e G;

**Che** il 10 ottobre 2024, il Tesoriere – Istituto Bancario INTESA SANPAOLO S.p.A. ha fatto pervenire la verifica di cassa afferente l'O.S.L., dalla quale risulta che la situazione contabile alla data del 7 ottobre 2024 presenta una disponibilità reale di € 205.303,60 che concorda con le scritture contabili riguardanti il dissesto;

#### **DETERMINA**

1. di approvare, i motivi di cui in premessa, il rendiconto della gestione della liquidazione ai sensi dell'art. 256, comma 11 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, sulla base delle predette valutazioni ed alla luce degli scostamenti delle risultanze finali come da allegati che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, nel quale compaiono variazioni rispetto al piano di estinzione come analiticamente riportato in premessa;
2. di riassegnare la piena titolarità dei residui attivi e passivi non vincolati alla gestione ordinaria del comune di Cassaro invitando a tal proposito l'Ente:
  - ad adottare tutti i provvedimenti per assicurare la tempestiva riscossione degli importi inerenti residui attivi ancora da riscuotere compresa l'eventuale riscossione coattiva e ad evitare il rischio di eventuali prescrizioni. Tali residui da riscuotere sono riportati nel quadro

- 1.2 del piano di estinzione approvato dal Ministero dell'Interno e ammontano a complessive € 455.560,87;
- I residui passivi rimasti da pagare come rideterminati a seguito delle transazioni accettate dopo l'approvazione del piano di estinzione ammontano a € 346.513,47;
  - per le posizioni debitorie in sospeso di € 346.513,47 è stato disposto l'accantonamento del 50 % e già riversata all'ente con propria determinazione n. 28 del 20 luglio 2024, per complessive € 173.256,70;
  - Che la somma di € 205.303,60 quale giacenza di cassa viene riversata al Comune di Cassaro;
3. di rimarcare che ai sensi dell'art. 2, comma 2 del D.M. dell'Interno n. 84027 del 27 maggio 2021 che le somme restituite all'ente hanno preciso vincolo di destinazione e potranno essere utilizzate dallo stesso esclusivamente al fine del pagamento dei debiti non liquidati dall'OSL;
  4. Di consegnare all'Amministrazione Comunale di Cassaro, nella persona del Segretario Comunale unitamente al Responsabile dell'Area Finanziaria tutta la documentazione prodotta ed acquisita durante la gestione della liquidazione;
  5. Di incaricare il Segretario Comunale della trasmissione del presente provvedimento al Revisore Unico del Comune di Cassaro per il previsto riscontro e verifica della rispondenza al piano di estinzione approvato con Decreto del Ministero dell'Interno n. 28929 del 14 marzo 2024 ai sensi dell'art. 256, comma 11 del D.lgs. 267/2000 e successive modifiche contenute nel presente provvedimento;
  6. Di incaricare il Segretario Comunale della trasmissione del presente provvedimento, in uno alla comunicazione di avvenuto riscontro dello stesso da parte del Revisore Unico a:
    - Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli affari Interni e Territoriali – Direzione Centrale della Finanza Locale;
    - Prefettura UTG di Siracusa;
    - Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo per la Sicilia (unitamente a copia del piano di estinzione e del relativo decreto ministeriale di approvazione);
    - Responsabile del Servizio Finanziario;
  7. di dare atto che con la sottoscrizione della presente deliberazione cesserà l'attività straordinaria di liquidazione.

**Il Commissario Straordinario Di Liquidazione**

**Dott. Armando Castiglia**



## PAGAMENTI DEI DEBITI TRANSATTI AI SENSI DELL'ART. 258 DEL TUEL - PROCEDURA SEMPLIFICATA

| Nr. ordine | Cognome Nome/<br>Ragione Sociale         | Importo<br>richiesto | Importo<br>riconosciuto | Importo<br>Escluso | Determinazione<br>di esclusione | Percentuale | Somma<br>transatta | Importo<br>pagato | Determinazione<br>di pagamento | Mandato                        | Importo<br>accantonato | Determinazione<br>di<br>accantonamento |
|------------|------------------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------------|-------------|--------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------------------|
| 1          | Di Giorgio Giuseppe                      | 424,00               | 424,00                  | 0,00               |                                 | 40          | 169,60             | 169,60            | n. 6 del 23/2/2022             | n. 5 del<br>24/2/2022          |                        |                                        |
| 2          | Lanteri Roberto                          | 2.225,79             | 2.225,79                | 0,00               |                                 | 40          | 890,32             | 890,32            | n. 12 del<br>26/03/2022        | n. 14 del<br>29/3/2022         |                        |                                        |
| 3          | Amato Angela                             | 1.250,00             | 1.250,00                | 0,00               |                                 | 50          | 625,00             | 625,00            | n. 3 del 23/2/2022             | n. 3 del<br>23/2/2022          |                        |                                        |
| 4          | Amato Grazia                             | 1.250,00             | 1.250,00                | 0,00               |                                 | 50          | 625,00             | 625,00            | n. 4 del 23/2/2022             | n. 4 del<br>23/2/2022          |                        |                                        |
| 5          | Helvetia Onlus                           | 8.250,78             | 6.178,30                | 2.072,48           | n. 20 del<br>1/07/2023          | 40          | 2.471,32           | 2.471,32          | n. 15 del<br>26/03/2022        | n. 17 del<br>29/03/2022        |                        |                                        |
| 6          | Comune di Siracusa                       | 152,00               | 152,00                  | 0,00               |                                 | 100         | 152,00             | 152,00            | n. 8 del 31/10/2019            | n. 653 comune<br>del 7/11/2019 |                        |                                        |
| 7          | Maggioli Spa                             | 156,70               | 156,70                  | 0,00               |                                 | 45          | 70,51              | 70,51             | n. 16 del<br>26/03/2022        | nn. 11 e 12 del<br>28/03/2022  |                        |                                        |
| 8          | Maggioli Spa                             | 1.558,24             | 1.558,24                | 0,00               |                                 | 60          | 934,94             | 934,94            | n. 16 del<br>26/03/2022        | nn. 11 e 12 del<br>28/03/2022  |                        |                                        |
| 9          | Maggioli Spa                             | 251,25               | 251,25                  | 0,00               |                                 | 40          | 100,50             | 100,50            | n. 16 del<br>26/03/2022        | nn. 11 e 12 del<br>28/03/2022  |                        |                                        |
| 10         | Valvo Santo                              | 2.225,79             | 2.225,79                | 0,00               |                                 | 40          | 890,32             | 890,32            | n. 14 del<br>26/03/2022        | n. 16 del<br>29/03/2022        |                        |                                        |
| 11         | Aprelle Aldo                             | 2.225,79             | 2.225,79                | 0,00               |                                 | 40          | 890,32             | 890,32            | n. 13 del<br>26/03/2022        | n. 15 del<br>29/03/2022        |                        |                                        |
| 12         | Libero Consorzio Comunale<br>Di Siracusa | 17,22                | 17,22                   | 0,00               |                                 | 100         | 17,22              | 17,22             | N, 3 del<br>28/01/2023         | n. 4 del<br>20/02/2023         |                        |                                        |
| 13         | Libero Consorzio Comunale<br>Di Siracusa | 2.776,71             | 2.776,71                | 0,00               |                                 | 100         | 2.776,71           | 2.776,71          | N, 3 del<br>28/01/2023         | n. 4 del<br>20/02/2023         |                        |                                        |

## PAGAMENTI DEI DEBITI TRANSATTI AI SENSI DELL'ART. 258 DEL TUEL - PROCEDURA SEMPLIFICATA

| Nr. ordine | Cognome Nome/<br>Ragione Sociale         | Importo<br>richiesto | Importo<br>riconosciuto | Importo<br>Escluso | Determinazione<br>di esclusione | Percentuale | Somma<br>transatta | Importo<br>pagato | Determinazione<br>di pagamento                                       | Mandato                                         | Importo<br>accantonato | Determinazione<br>di<br>accantonamento |
|------------|------------------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------------|-------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|
| 14         | Libero Consorzio Comunale<br>Di Siracusa | 2.873,76             | 2.873,76                | 0,00               |                                 | 100         | 2.873,76           | 2.873,76          | N, 3 del<br>28/01/2023                                               | n. 4 del<br>20/02/2023                          |                        |                                        |
| 15         | Libero Consorzio Comunale<br>Di Siracusa | 1.243,69             | 1.243,69                | 0,00               |                                 | 100         | 1.243,69           | 1.243,69          | N, 3 del<br>28/01/2023                                               | n. 4 del<br>20/02/2023                          |                        |                                        |
| 16         | Libero Consorzio Comunale<br>Di Siracusa | 330,94               | 330,94                  | 0,00               |                                 | 100         | 330,94             | 330,94            | N, 3 del<br>28/01/2023                                               | n. 4 del<br>20/02/2023                          |                        |                                        |
| 17         | Tim Spa                                  | 7.898,07             | 6.771,38                | 1.126,69           | n. 23 del<br>1/07/2023          | 40          | 3.304,43           | 3.304,43          | n. 18 del<br>30/03/2022                                              | n. 18 del<br>05/04/2022                         |                        |                                        |
| 18         | Officine Gestione Servizi<br>Legal Srl   | 76.252,26            | 70.331,23               | 5.921,03           | n. 24 del<br>1/07/2023          | 60          | 42.198,73          | 42.198,73         | n. 17 del<br>26/03/2022                                              | n. 13 del<br>28/03/2022                         |                        |                                        |
| 19         | Ato Srl Spa                              | 449,00               | 449,00                  | 0,00               |                                 | 40          | 179,60             | 179,60            | n. 9 del<br>05/03/2022                                               | n. 7 del<br>8/03/2022                           |                        |                                        |
| 20         | Ato Srl Spa                              | 195,00               | 195,00                  | 0,00               |                                 | 45          | 87,75              | 87,75             | n. 9 del<br>05/03/2022                                               | n. 7 del<br>8/03/2022                           |                        |                                        |
| 21         | Rizzarello Sebastiano                    | 125,93               | 125,93                  | 0,00               |                                 | 100         | 125,93             | 125,93            | n. 5 del 23/02/2022                                                  | n. 41 del<br>05/10/2022                         |                        |                                        |
| 22         | Enel Sole Srl                            | 36.403,94            | 36.403,94               | 0,00               |                                 | 40          | 14.561,57          | 14.561,57         | n. 19 del<br>02/04/2022                                              | n. 19 del<br>05/04/2022                         |                        |                                        |
| 23         | Enel Sole Srl                            | 77.014,04            | 77.014,04               | 0,00               |                                 | 60          | 46.208,42          | 46.208,42         | n. 19 del<br>02/04/2022                                              | n. 19 del<br>05/04/2022                         |                        |                                        |
| 24         | Enel Sole Srl                            | 918,81               | 918,81                  | 0,00               |                                 | 55          | 505,34             | 505,34            | n. 19 del<br>02/04/2022                                              | n. 19 del<br>05/04/2022                         |                        |                                        |
| 25         | Enel Sole Srl                            | 924,48               | 924,48                  | 0,00               |                                 | 50          | 462,24             | 462,24            | n. 19 del 02/04/22                                                   | n. 19 del<br>05/04/2022                         |                        |                                        |
| 26         | Olivetti Spa                             | 1.513,85             | 1.513,85                | 0,00               |                                 | 55          | 853,88             | 853,88            | n. 38 del<br>17/9/2022, n. 42<br>del 22/10/2022, 49<br>del 3/12/2022 | n. 39 del<br>19/9/2022, n. 50<br>del 14/12/2022 |                        |                                        |

## PAGAMENTI DEI DEBITI TRANSATTI AI SENSI DELL'ART. 258 DEL TUEL - PROCEDURA SEMPLIFICATA

| Nr. ordine | Cognome Nome/<br>Ragione Sociale                                       | Importo<br>richiesto | Importo<br>riconosciuto | Importo<br>Escluso | Determinazione<br>di esclusione | Percentuale | Somma<br>transatta | Importo<br>pagato | Determinazione<br>di pagamento                                       | Mandato                                         | Importo<br>accantonato | Determinazione<br>di<br>accantonamento |
|------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------------|-------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------|
| 27         | Olivetti Spa                                                           | 3.001,11             | 3.001,11                | 0,00               |                                 | 50          | 1.500,56           | 1.500,56          | n. 38 del<br>17/9/2022, n. 42<br>del 22/10/2022, 49<br>del 3/12/2022 | n. 39 del<br>19/9/2022, n. 50<br>del 14/12/2022 |                        |                                        |
| 28         | Olivetti Spa                                                           | 1.315,42             | 1.315,42                | 0,00               |                                 | 45          | 591,94             | 591,94            | n. 38 del<br>17/9/2022, n. 42<br>del 22/10/2022, 49<br>del 3/12/2022 | n. 39 del<br>19/9/2022, n. 50<br>del 14/12/2022 |                        |                                        |
| 29         | Consorzio Ato 8 Siracusa                                               | 1.279,20             | 1.279,20                | 0,00               |                                 | 55          | 703,56             | 703,56            | n. 8 del 05/03/2022                                                  | n. 6 del<br>08/03/2022                          |                        |                                        |
| 30         | Consorzio Ato 8 Siracusa                                               | 1.256,30             | 1.256,30                | 0,00               |                                 | 50          | 628,15             | 628,15            | n. 8 del 05/03/2022                                                  | n. 6 del<br>08/03/2022                          |                        |                                        |
| 31         | Consorzio Ato 8 Siracusa                                               | 1.019,45             | 1.019,45                | 0,00               |                                 | 45          | 458,75             | 458,75            | n. 8 del 05/03/2022                                                  | n. 6 del<br>08/03/2022                          |                        |                                        |
| 32         | Bellofiore Michelangelo                                                | 91,00                | 91,00                   | 0,00               |                                 | 100         | 91,00              | 91,00             | n. 29 del<br>22/07/2023                                              | n. 15 del<br>31/07/2023                         |                        |                                        |
| 33         | Gal Vald'anapo-Agenzia Di<br>Sviluppo Degli Iblei -<br>Soc.Cons.A.R.L. | 2.113,33             | 2.113,33                | 0,00               |                                 | 60          | 1.268,00           | 1.268,00          | n. 8 del 01/04/2023                                                  | n. 7 del<br>05/04/2023                          |                        |                                        |
| 34         | Gal Vald'anapo-Agenzia Di<br>Sviluppo Degli Iblei -<br>Soc.Cons.A.R.L. | 454,50               | 454,50                  | 0,00               |                                 | 55          | 249,97             | 249,97            | n. 8 del 01/04/2023                                                  | n. 7 del<br>05/04/2023                          |                        |                                        |
| 35         | Gal Vald'anapo-Agenzia Di<br>Sviluppo Degli Iblei -<br>Soc.Cons.A.R.L. | 407,50               | 407,50                  | 0,00               |                                 | 50          | 203,75             | 203,75            | n. 8 del 01/04/2023                                                  | n. 7 del<br>05/04/2023                          |                        |                                        |

OSL COMUNE DI CASSARO

PAGAMENTI DEI DEBITI TRANSATTI AI SENSI DELL'ART. 258 DEL TUEL - PROCEDURA SEMPLIFICATA

| Nr. ordine | Cognome Nome/<br>Ragione Sociale                                       | Importo<br>richiesto | Importo<br>riconosciuto | Importo<br>Escluso | Determinazione<br>di esclusione | Percentuale | Somma<br>transatta | Importo<br>pagato | Determinazione<br>di pagamento | Mandato                 | Importo<br>accantonato | Determinazione<br>di<br>accantonamento |
|------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------------|-------------|--------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------------------|
| 36         | Gal Vald'anapo-Agenzia Di<br>Sviluppo Degli Iblei -<br>Soc.Cons.A R.L. | 403,50               | 403,50                  | 0,00               |                                 | 45          | 181,58             | 181,58            | n. 8 del 01/04/23              | n. 7 del<br>05/04/2023  |                        |                                        |
| 37         | Gal Vald'anapo-Agenzia Di<br>Sviluppo Degli Iblei -<br>Soc.Cons.A R.L. | 410,50               | 410,50                  | 0,00               |                                 | 40          | 164,20             | 164,20            | n. 8 del 01/04/23              | n. 7 del<br>05/04/2023  |                        |                                        |
| 38         | Riscossione Sicilia Sicilia Spa                                        | 204.407,70           | 114.775,16              | 89.632,54          |                                 | 100         | 114.775,74         | 114.775,74        | diverse                        | diversi                 |                        |                                        |
| 39         | Comune Buscemi                                                         | 1.391,02             | 1.391,02                | 0,00               |                                 | 100         | 1.391,02           | 1.391,02          | n. 28 del 30/7/2022            | n. 29 del<br>1/08/2022  |                        |                                        |
| 40         | Comune Di Palazzolo<br>Acreide                                         | 2.560,23             | 2.560,23                | 0,00               |                                 | 100         | 2.560,23           | 2.560,23          | n. 29 del<br>30/07/2022        | n. 30 del<br>01/08/2022 |                        |                                        |
| 41         | Comune Di Palazzolo<br>Acreide                                         | 1.259,48             | 1.259,48                | 0,00               |                                 | 100         | 1.259,48           | 1.259,48          | n. 29 del<br>30/07/2022        | n. 30 del<br>01/08/2022 |                        |                                        |
| 42         | Comune Di Cassaro                                                      | 33.633,42            | 33.633,42               | 0,00               |                                 | 100         | 33.633,42          | 33.633,42         | n. 48 del<br>26/11/2022        | n. 49 del<br>29/11/2022 |                        |                                        |
| 43         | Avcp Ex Anac                                                           | 375,00               | 375,00                  | 0,00               |                                 | 60          | 225,00             | 225,00            | n. 32 del<br>03/08/2022        | n. 33 del<br>04/08/2022 |                        |                                        |
| 44         | Avcp Ex Anac                                                           | 345,00               | 345,00                  | 0,00               |                                 | 50          | 172,50             | 172,50            | n. 32 del<br>03/08/2022        | n. 33 del<br>04/08/2022 |                        |                                        |
| 45         | Avcp Ex Anac                                                           | 225,00               | 225,00                  | 0,00               |                                 | 45          | 101,25             | 101,25            | n. 32 del<br>03/08/2022        | n. 33 del<br>04/08/2022 |                        |                                        |
| 46         | La Famiglia Colorata                                                   | 19.827,46            | 19.827,46               | 0,00               |                                 | 55          | 6.371,75           | 6.371,75          | n. 34 del<br>10/08/2022        | n. 35 del<br>25/8/2022  |                        |                                        |
| 47         | Giuffrè Felice                                                         | 5.783,55             | 5.783,55                | 0,00               |                                 | 40          | 2.313,42           | 2.313,42          | n. 33 del 6 agosto<br>2022     | n. 34 del<br>25/8/2022  |                        |                                        |
| 48         | Seus Sepa                                                              | 510,56               | 510,56                  | 0,00               |                                 | 50          | 255,28             | 255,28            | n. 41 del<br>19/10/2022        | n. 44 del<br>21/10/2022 |                        |                                        |

## PAGAMENTI DEI DEBITI TRANSATTI AI SENSI DELL'ART. 258 DEL TUEL - PROCEDURA SEMPLIFICATA

| Nr. ordine             | Cognome Nome/<br>Ragione Sociale          | Importo<br>richiesto | Importo<br>riconosciuto | Importo<br>Escluso | Determinazione<br>di esclusione | Percentuale | Somma<br>transatta | Importo<br>pagato | Determinazione<br>di pagamento | Mandato                 | Importo<br>accantonato | Determinazione<br>di<br>accantonamento |
|------------------------|-------------------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------------|-------------|--------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------------------|
| 49                     | Punto D'incontro Soc.<br>Coop. Soc. Onlus | 2.229,00             | 2.229,00                | 0,00               |                                 | 40          | 891,60             | 891,60            | n. 43 del<br>22/10/2022        | n. 45 del<br>25/10/2022 |                        |                                        |
| 50                     | Musumeci Salvatore<br>Sebastiano          | 83,92                | 83,92                   | 0,00               |                                 | 50          | 41,96              | 41,96             | n. 31 del<br>03/08/2022        | n. 32 del<br>04/08/2022 |                        |                                        |
| 51                     | Anutel                                    | 154,00               | 154,00                  | 0,00               |                                 | 45          | 69,30              | 69,30             | n. 35 del<br>27/08/2022        | n. 36 del<br>06/09/2022 |                        |                                        |
| 52                     | Anutel                                    | 154,00               | 154,00                  |                    |                                 | 40          | 61,60              | 61,60             | n. 35 del<br>27/08/2022        | n. 36 del<br>06/09/2022 |                        |                                        |
| 53                     | Agenzia Dogane Monopoli                   | 500,00               | 500,00                  | 0,00               |                                 | 40          | 200,00             | 200,00            | n. 47 del<br>19/11/2022        | n. 48 del<br>23/11/2022 |                        |                                        |
| <b>TOTALI GENERALI</b> |                                           | <b>514.099,19</b>    | <b>415.346,45</b>       | <b>98.752,74</b>   |                                 |             | <b>293.915,05</b>  | <b>293.915,05</b> |                                |                         | <b>0,00</b>            |                                        |

## OSL COMUNE DI CASSARO

## ALLEGATO B ALLA DETERMINAZIONE DI RENDICONTO

## ISTANZE TRANSATTE NON ACCETTATE

| Nr ordine              | Cognome Nome/<br>Ragione Sociale | Importo<br>richiesto | Importo<br>riconosciuto | Importo<br>Escluso | Determinazione<br>di esclusione | Percentuale | Somma<br>transatta | Importo<br>pagato | Determinazione<br>di pagamento | Mandato | Importo<br>accantonato | Determinazione<br>di<br>accantonamento |
|------------------------|----------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------|---------------------------------|-------------|--------------------|-------------------|--------------------------------|---------|------------------------|----------------------------------------|
| 1                      | Banca Farmafactoring Spa         | 69.466,66            | 37.542,48               | 31.894,26          | n. 21 del<br>1/07/2023          | 40          | 13.340,27          |                   |                                |         | 18.771,20              | n. 13 del<br>27/05/2023                |
| 2                      | Banca Farmafactoring Spa         | 82.345,59            | 82.345,59               | 0,00               |                                 | 40          | 32.938,24          |                   |                                |         | 41.172,80              | n. 13 del<br>27/05/2023                |
| 3                      | Patriarca Group Srl              | 2.901,96             | 2.901,96                | 0,00               |                                 | 50          | 1.450,98           |                   |                                |         | 1.450,98               | n. 16 del<br>27/05/2023                |
| 4                      | Banca Sistema Spa                | 274.334,53           | 212.856,23              | 61.478,30          | n. 22 del<br>1/07/2023          | 40          | 85.142,49          |                   |                                |         | 106.428,10             | n. 15 del<br>27/05/2023                |
| 5                      | Ati Di Siracusa                  | 100,00               | 100,00                  | 0,00               |                                 | 40          | 40,00              |                   |                                |         | 50,00                  | n. 22 del<br>13/04/2024                |
| 6                      | Sicula Trasporti Srl             | 162,08               | 162,08                  | 0,00               |                                 | 50          | 81,04              |                   |                                |         | 81,04                  | n. 17 del<br>27/05/2023                |
| 7                      | Asp Siracusa                     | 2.849,80             | 2.849,80                | 0,00               |                                 | 60          | 1.709,88           |                   |                                |         | 1.424,90               | n. 18 del<br>27/05/2023                |
| 8                      | Asp Siracusa                     | 41,67                | 41,67                   | 0,00               |                                 | 55          | 22,91              |                   |                                |         | 20,85                  | n. 18 del<br>27/05/2023                |
| 9                      | Asp Siracusa                     | 210,35               | 210,35                  | 0,00               |                                 | 50          | 105,17             |                   |                                |         | 105,18                 | n. 18 del<br>27/05/2023                |
| 10                     | Asp Siracusa                     | 379,03               | 379,03                  | 0,00               |                                 | 45          | 170,56             |                   |                                |         | 189,52                 | n. 18 del<br>27/05/2023                |
| 11                     | Asp Siracusa                     | 83,34                | 83,34                   | 0,00               |                                 | 40          | 33,33              |                   |                                |         | 41,67                  | n. 18 del<br>27/05/2023                |
| 12                     | Pissasale Nello                  | 11.391,58            | 5.705,17                | 5.201,47           | n. 1 del 20/1/2024              | 50          | 2.852,58           |                   |                                |         | 2.852,58               | n. 10 del<br>6/05/2023                 |
| 13                     | Enel Energia Spa                 | 601,39               | 601,39                  | 0,00               |                                 | 50          | 300,70             |                   |                                |         | 300,70                 | n.31 del<br>22/07/2023                 |
| 14                     | Enel Energia Spa                 | 734,38               | 734,38                  | 0,00               |                                 | 50          | 367,18             |                   |                                |         | 367,18                 | n.31 del<br>22/07/2023                 |
| <b>TOTALI GENERALI</b> |                                  | <b>445.602,36</b>    | <b>346.513,47</b>       | <b>98.574,03</b>   |                                 |             | <b>138.555,32</b>  | <b>0,00</b>       |                                |         | <b>173.256,70</b>      |                                        |

## GIORNALE REVERSALI

| Anno Movimento | Numero Documento | Numero Dettaglio | Data Movimento | Importo   | Nome/Rag. Sociale                    | Note                                                                                               |
|----------------|------------------|------------------|----------------|-----------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2020           | 1                | 1                | 31/12/2020     | 36.615,37 | DIPARTIMENTO AFF. INTERNI 1/2 BANKIT | Contributo massa attiva comuni in dissesto                                                         |
| 2020           | 2                | 1                | 31/12/2020     | 91.957,48 | DIPARTIMENTO AFF. INTERNI 1/2 BANKIT | Contributo massa attiva dissestati                                                                 |
| 2021           | 1                | 1                | 13/09/2021     | 95.459,79 | DIPARTIMENTO AFF. INTERNI 1/2 BANKIT | Contributo massa attiva comuni in dissesto                                                         |
| 2021           | 2                | 1                | 18/10/2021     | 220,00    | PA DIGITALE S.P.A                    | Iva su mand. N. 3 del 16/10/2021                                                                   |
| 2021           | 3                | 1                | 23/10/2021     | 451,00    | 5717 - ASSIST S.P.A                  | Ritenute su mandato n. 5 del 23.10.2021                                                            |
| 2021           | 4                | 1                | 23/10/2021     | 149,95    | ASSIST S.P.A                         | ritenute su mandato n. 6 del 23.10.2021                                                            |
| 2021           | 5                | 1                | 23/10/2021     | 119,56    | ASSIST S.P.A                         | ritenute su mandato n. 7 del 23.10.2021                                                            |
| 2021           | 6                | 1                | 30/11/2021     | 32,25     | ASSIST S.P.A                         | rit. Iva split payment su mand. N. 9 del 30/11/2021                                                |
| 2021           | 7                | 1                | 04/12/2021     | 13.700,00 | COMUNE DI CASSARO                    | Riversamento all'osl somme per tari da c/c pst. N. 77250785 anni pregressi                         |
| 2021           | 7                | 2                | 04/12/2021     | 50.800,00 | COMUNE DI CASSARO                    | Riversamento somme all'osl idrico anni pregressi da c/c postale 63674105                           |
| 2021           | 8                | 1                | 22/12/2021     | 85.260,67 | COMUNE DI CASSARO                    | Mand. N. 1040- 1 riversamento osl per fondo di rotazione (art. 14 d.l. 113/2016- l.n. 160/2016     |
| 2022           | 1                | 1                | 27/04/2022     | 21.477,76 | COMUNE DI CASSARO                    | Mand. N. 344- 1 accredito giroconto su conto ord. Tari anni pregressi osl provv.144 del 18-03-2022 |
| 2022           | 2                | 1                | 27/04/2022     | 21.742,59 | COMUNE DI CASSARO                    | Mand. N. 343- 1 accredito giroconto su conto ord. Idrico anni pregressi dal 2010 al 2016           |
| 2022           | 3                | 1                | 27/04/2022     | 2.151,00  | COMUNE DI CASSARO                    | Mand. N. 340- 1 accredito giroconto su conto ord. Incasso cosap anno 2014                          |
| 2022           | 3                | 2                | 27/04/2022     | 1.349,04  | COMUNE DI CASSARO                    | Mand. N. 342- 1 accredito giroconto su conto ord. Incasso cosap anno 2016                          |

| Anno Movimento | Numero Documento | Numero Dettaglio | Data Movimento | Importo    | Nome/Rag. Sociale                             | Note                                                                                |
|----------------|------------------|------------------|----------------|------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 2022           | 3                | 3                | 27/04/2022     | 1.577,00   | COMUNE DI CASSARO                             | Mand. N. 341- 1 accredito giroconto su conto ord. Incasso cosap anno 2015           |
| 2022           | 4                | 1                | 09/05/2022     | 0,10       | PROVINCIALE STATO-BANCA<br>D'ITALIA TESORERIA | Interessi provvisori di t.u.                                                        |
| 2022           | 5                | 1                | 14/05/2022     | 102.925,29 | DIPARTIMENTO AFF. INTERNI 1/2<br>BANKIT       | Contributo massa attiva                                                             |
| 2022           | 6                | 1                | 27/07/2022     | 75.000,00  | COMUNE DI CASSARO                             | Mand. N. 561- 1 riversam. Accredito giroconto su conto ord.prel. Conto coattivo osl |
| 2022           | 7                | 1                | 31/12/2022     | 756,26     | COMUNE DI CASSARO                             | Mand. N. 1094- 1 riversamento tributi dip. C.                                       |
| 2023           | 1                | 1                | 31/05/2023     | 0,66       | PROVINCIALE STATO-BANCA<br>D'ITALIA TESORERIA | Interessi provvisori di t.u.                                                        |
| 2023           | 2                | 1                | 24/08/2023     | 4,18       | COMUNE DI CASSARO                             | Mand. N. 658- 2 somme da serit sicilia per tari anni pregressi                      |
| 2023           | 3                | 1                | 24/08/2023     | 1,75       | COMUNE DI CASSARO                             | Mand. N. 658- 5 somme da serit sicilia per tari anni pregressi                      |
| 2023           | 3                | 2                | 24/08/2023     | 1,98       | COMUNE DI CASSARO                             | Mand. N. 658- 7 somme da serit sicilia per tari anni pregressi                      |
| 2023           | 3                | 3                | 24/08/2023     | 1,98       | COMUNE DI CASSARO                             | Mand. N. 658- 3 somme da serit sicilia per tari anni pregressi                      |
| 2023           | 3                | 4                | 24/08/2023     | 1,48       | COMUNE DI CASSARO                             | Mand. N. 658- 1 somme da serit sicilia per tari anni pregressi                      |
| 2023           | 3                | 5                | 24/08/2023     | 8.434,12   | COMUNE DI CASSARO                             | Mand. N. 660- 1 riversamento tares/ tari anni dal 2010 al 2016 incassata nel 2020   |
| 2023           | 3                | 6                | 24/08/2023     | 62.000,00  | COMUNE DI CASSARO                             | Mand. N. 656- 1 riversam. Somme per o.s.l da (provv.entr. 434) c.c/p 77250785 tari  |
| 2023           | 3                | 7                | 24/08/2023     | 11.286,80  | COMUNE DI CASSARO                             | Mand. N. 659- 1 riversamento incassi tari - mese di ottobre 2021                    |
| 2023           | 3                | 8                | 24/08/2023     | 2,00       | COMUNE DI CASSARO                             | Mand. N. 658- 6 somme da serit sicilia per tari anni pregressi                      |

| Anno Movimento | Numero Documento | Numero Dettaglio | Data Movimento | Importo   | Nome/Rag. Sociale                          | Note                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------|------------------|------------------|----------------|-----------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2023           | 3                | 9                | 24/08/2023     | 20,89     | COMUNE DI CASSARO                          | Mand. N. 658- 4 somme da serit sicilia per tari anni pregressi                                                                                                                                                                           |
| 2023           | 3                | 10               | 24/08/2023     | 1,51      | COMUNE DI CASSARO                          | Mand. N. 658- 8 somme da serit sicilia per tari anni pregressi                                                                                                                                                                           |
| 2023           | 4                | 1                | 24/08/2023     | 39.438,89 | COMUNE DI CASSARO                          | Mand. N. 657- 1 riversam. Somme per o.s.l da (provv.entr. 718) c.c/p 63674105 idrico anni pregressi                                                                                                                                      |
| 2023           | 5                | 1                | 24/08/2023     | 125,69    | COMUNE DI CASSARO                          | Mand. N. 658- 11 somme per idrico 2012/2013 rizzotto g.                                                                                                                                                                                  |
| 2023           | 5                | 2                | 24/08/2023     | 19,00     | COMUNE DI CASSARO                          | Mand. N. 658- 9 somme da idrico 2016 rizzotto g                                                                                                                                                                                          |
| 2023           | 5                | 3                | 24/08/2023     | 38,00     | COMUNE DI CASSARO                          | Mand. N. 658- 10 somme da idrico 2016 lanteri r.                                                                                                                                                                                         |
| 2023           | 6                | 1                | 18/09/2023     | 28.000,00 | COMUNE DI CASSARO                          | Riveramento all'osl somme da riscossione coattiva del c/c postale n. 1049479957 llo : mand. N. 480- 1 riversamento all'osl somme da riscossione coattiva del c/c postale n. 1049479957 provv. 17 del 18-09-2023 (orig.N.2 del 14-06-2023 |
| 2023           | 7                | 1                | 09/10/2023     | 6.932,89  | COMUNE DI CASSARO                          | Mand. N. 752- 1 riversamento rimborso somme effettuato da enel energia spa a favore dell'osl per note di credito ante 2016                                                                                                               |
| 2023           | 8                | 1                | 20/12/2023     | 1.520,29  | COMUNE DI CASSARO                          | Riversamento somme trattenute alla dipendente clienti c. nello stipendio di agosto (tari dal 2011 al 2015 + idrico dal 2011                                                                                                              |
| 2024           | 1                | 1                | 19/02/2024     | 0,67      | PROVINCIALE STATO-BANCA D'ITALIA TESORERIA | Interessi provvisori di r.u. Provv. 1 del 19-02-2024 (orig.N. 1 del 10-01-2024)                                                                                                                                                          |

## OSL COMUNE DI CASSARO

## ALLEGATO C ALLA DETERMINAZIONE DI RENDICONTO

| Anno Movimento                | Numero Documento | Numero Dettaglio | Data Movimento | Importo           | Nome/Rag. Sociale | Note                                                                                                                                                          |
|-------------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2024                          | 2                | 1                | 24/05/2024     | 728,86            | COMUNE DI CASSARO | Mand. N. 435- 1 recupero somme debito osl a saldo (tari 2016 e idrico anni 2015/2016 dip. Clienti) provv.2 del 24-05-2024 (orig.N.2 del 22-05-2024)           |
| 2024                          | 3                | 1                | 07/08/2024     | 386,31            | COMUNE DI CASSARO | Riversamento per errata trattenuta IRAP in più su compenso a saldo Rag. Spada per attività di supporto all'OSL Provv. 3 del 7-08-2024 (orig.N.3 del 29-07-24) |
| 2024                          | 4                | 1                | 13/08/2024     | 273,72            | COMUNE DI CASSARO | Riversamento all'OSL per errata trattenuta come da det. n. 29 del 27/08/2024 Provv.4 del 13-08-2024 (orig.n.4 del 12-08-2024                                  |
| <b>TOTALI SOMME INCASSATE</b> |                  |                  |                | <b>760.966,78</b> |                   |                                                                                                                                                               |

| GIORNALE MANDATI |                |                |                |          |                                  |                                                                                                                                                                                    |  |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Anno Movimento   | Num. Documento | Num. Dettaglio | Data Movimento | Importo  | Nome/Rag. Sociale                | Note                                                                                                                                                                               |  |
| 2020             | 1              | 1              | 31/12/2020     | 2,00     | INTESA SANPAOLO SPA              | Pagamento bolli a carico ente provv.1 del 30-06-2020 (orig.N.1 del 30-06-2020)                                                                                                     |  |
| 2020             | 1              | 2              | 31/12/2020     | 2,00     | INTESA SANPAOLO SPA              | Pagamento bolli a carico ente provv.2 del 30-09-2020 (orig.N.2 del 30-09-2020)                                                                                                     |  |
| 2020             | 1              | 3              | 31/12/2020     | 2,00     | INTESA SANPAOLO SPA              | Pagamento bolli a carico ente provv.3 del 31-12-2020 (orig.N.3 del 31-12-2020)                                                                                                     |  |
| 2021             | 1              | 1              | 10/09/2021     | 2,00     | INTESA SANPAOLO SPA              | 04/01/2021) provv.1 del 04-01-2021 (orig.N.1 del 04-01-2021)                                                                                                                       |  |
| 2021             | 1              | 2              | 10/09/2021     | 2,00     | INTESA SANPAOLO SPA              | 30/06/2021) provv.2 del 30-06-2021 (orig.N.2 del 30-06-2021)                                                                                                                       |  |
| 2021             | 2              | 1              | 16/10/2021     | 494,48   | ARMANDO CASTIGLIA                | Rimborso trattamento di missione e rimborso spese al dr. Armando castiglia per il periodo 1mo Luglio- 30 settembre 2021                                                            |  |
| 2021             | 3              | 1              | 16/10/2021     | 1.220,00 | PA DIGITALE SPA                  | Fornitura software perla gestione contabile del dissesto - liquidazione fattura n. 2321/5 del 19-05-2021 - cig. Z9733d07c                                                          |  |
| 2021             | 4              | 1              | 23/10/2021     | 2.510,51 | ASSIST SPA                       | Attività a supporto della riscossione coattiva alla ditra assist spa periodo: 01.01.2021/28.02.2021                                                                                |  |
| 2021             | 5              | 1              | 23/10/2021     | 831,55   | ASSIST SPA                       | Attività di supporto della riscossione coattiva periodo periodo 01.03.2021/31.03.2021                                                                                              |  |
| 2021             | 6              | 1              | 23/10/2021     | 695,65   | ASSIST SPA                       | Attività di supporto della riscossione coattiva periodo periodo 01.04.2021/30.04.2021                                                                                              |  |
| 2021             | 7              | 1              | 24/11/2021     | 5.738,71 | RISCOSSIONE SICILIA PROV. SR SPA | Definizione agevolata di cui al d.l. 119/18 art.3 co.23 convertito in legge 136/18 debiti del comune al 31 dicembre 2016 ed in carico alla riscossione sicilia scadenza 30/11/2021 |  |
| 2021             | 8              | 1              | 30/11/2021     | 220,00   | COMUNE DI CASSARO                | Riversamento iva split payment mand. N. 3 del 16/10/2021 della pa digitale fatt. N.n. 2321/5 del 19-05-2021                                                                        |  |
| 2021             | 8              | 2              | 30/11/2021     | 451,00   | COMUNE DI CASSARO                | 23/10/2021 della ditra assist s.p.a fatt. N.587pa del 31/03/2021                                                                                                                   |  |

| Anno Movimento | Num. Documento | Num. Dettaglio | Data Movimento | Importo  | Nome/Rag. Sociale     | Note                                                                                                                                                                    |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2021           | 8              | 3              | 30/11/2021     | 149,95   | COMUNE DI CASSARO     | Riversamento iva split payment mand. N. 5 del 23/10/2021 della ditta assist. Fatt. N.930 del 17/06-2021                                                                 |
| 2021           | 8              | 4              | 30/11/2021     | 119,53   | COMUNE DI CASSARO     | Riversamento iva split payment mand. N. 6 del 23/10/2021 della ditta assist s.p.a fatt. N.1112 pa del 22/07-2021                                                        |
| 2021           | 9              | 1              | 30/11/2021     | 221,31   | ASSIST SPA            | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a -quota fissa- liquidazione fattura n. 1782/pa del 9 novembre 2021- cig: zab829f8ca              |
| 2021           | 10             | 1              | 30/11/2021     | 32,25    | COMUNE DI CASSARO     | Riversamento iva split payment su mand. N. 9 del 30/11/2021 fatt. N.1782 del 09/11/2021 assist s.p.a                                                                    |
| 2021           | 11             | 1              | 09/12/2021     | 2.882,50 | POSTE ITALIANE S.P.A. | Liq. Fatt. N. 1021060899 del 22-03-2021 per servizio denominato "senza materiale affrancatura" (sma) per postalizzaz. Avvisi di pagamento emessi per i tributi comunali |
| 2021           | 12             | 1              | 09/12/2021     | 917,90   | POSTE ITALIANE S.P.A. | Liq. Fatt. N. 1021105871 del 27-04-2021 per servizio denominato "senza materiale affrancatura" (sma) per postalizzaz. Avvisi di pagamento emessi per i tributi comunali |
| 2021           | 13             | 1              | 09/12/2021     | 53,60    | POSTE ITALIANE S.P.A. | Liq. Fatt. N. 1021125658 del 27-05-2021 per servizio denominato "senza materiale affrancatura" (sma) per postalizzaz. Avvisi di pagamento emessi per i tributi comunali |
| 2021           | 14             | 1              | 09/12/2021     | 192,00   | POSTE ITALIANE S.P.A. | Liq. Fatt. N. 1021252772 del 30/09-2021 per servizio denominato "senza materiale affrancatura" (sma) per postalizzaz. Avvisi di pagamento emessi per i tributi comunali |
| 2021           | 15             | 1              | 31/12/2021     | 2,00     | INTESA SANPAOLO SPA   | Pagamento bolli a carico ente (provv. Orig. N.3 del 30/09/2021 provv.3 del 20-01-2022 (orig.N.3 del 30-09-2021)                                                         |
| 2021           | 15             | 2              | 31/12/2021     | 2,00     | INTESA SANPAOLO SPA   | Pagamento bolli a carico ente (provv. N. 4 orig. Del 31/12/2021 provv.4 del 09-03-2022 (orig.N.4 del 31-12-2021)                                                        |

| Anno Movimento | Num. Documento | Num. Dettaglio | Data Movimento | Importo  | Nome/Rag. Sociale                | Note                                                                                                                                                                     |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2022           | 1              | 1              | 20/01/2022     | 609,16   | ARMANDO CASTIGLIA                | Rimborso trattamento di missione e rimborso spese al dr armando castiglia per il periodo 1mo ottobre -31 dicembre 2021                                                   |
| 2022           | 2              | 1              | 17/02/2022     | 5.738,48 | RISCOSSIONE SICILIA PROV. SR SPA | Definizione agevolata di cui al d.l. 119/18 art. 3 comma 23 convertito con la l. 136/18 dei debiti del comune al 31/12/2016 ed in carico alla riscossione sicilia s.p.a. |
| 2022           | 3              | 1              | 23/02/2022     | 625,00   | ANGELA AMATO                     | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267 - sig.ra amato angela                           |
| 2022           | 4              | 1              | 23/02/2022     | 625,00   | GRAZIA AMATO                     | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267 - sig.ra amato grazia                           |
| 2022           | 5              | 1              | 24/02/2022     | 169,60   | BRUNO DI GIORGIO                 | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267 - sig. Di giorgio bruno                         |
| 2022           | 6              | 1              | 08/03/2022     | 1.790,46 | CONSORZIO A.T.O. 8               | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267 - consorzio ato 8 siracusa                      |
| 2022           | 7              | 1              | 08/03/2022     | 267,35   | A.T.O. SR 1 S.P.A.               | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267 - ato sr1 spa in liquidazione                   |
| 2022           | 8              | 1              | 09/03/2022     | 823,41   | COMUNE DI CASSARO                | Attività di supporto della riscossione coattiva della ditta assist s.p.a.- Quota fissa- liquidazione fattura n. 148/pa del 17 febbraio 2022- cig: zab829f8ca             |
| 2022           | 9              | 1              | 09/03/2022     | 2,00     | INTESA SANPAOLO SPA              | 03/01/2022) provv.1 del 09-03-2022 (orig.N.1 del 03-01-2022)                                                                                                             |
| 2022           | 10             | 1              | 28/03/2022     | 3.309,77 | COMUNE DI CASSARO                | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a. Liquidazione fattura n. 387/pa del 16 marzo 2022- cig : zab829f8ca                              |

| Anno Movimento | Num. Documento | Num. Dettaglio | Data Movimento | Importo   | Nome/Rag. Sociale                    | Note                                                                                                                                                                      |
|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2022           | 11             | 1              | 28/03/2022     | 1.075,11  | COMUNE DI CASSARO                    | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267 - maggiori s.p.a.                                |
| 2022           | 12             | 1              | 28/03/2022     | 30,84     | COMUNE DI CASSARO                    | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267 - maggiori s.p.a. Iva su mand. 11 del 28/03/2022 |
| 2022           | 13             | 1              | 28/03/2022     | 42.198,73 | OFFICINE GESTIONE SERVIZI LEGALI SRL | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267 -officine gestione servizi legali srl            |
| 2022           | 14             | 1              | 29/03/2022     | 890,32    | COMUNE DI CASSARO                    | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267 - sig. Lanteri roberto                           |
| 2022           | 15             | 1              | 29/03/2022     | 890,32    | COMUNE DI CASSARO                    | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267 -sig. Aprile aldo                                |
| 2022           | 16             | 1              | 29/03/2022     | 890,32    | COMUNE DI CASSARO                    | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267 - sig. Valvo santo                               |
| 2022           | 17             | 1              | 29/03/2022     | 2.471,32  | COMUNE DI CASSARO                    | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267 - associazione helvetia onlus                    |
| 2022           | 18             | 1              | 05/04/2022     | 3.304,43  | COMUNE DI CASSARO                    | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267 - tim s.p.a.-                                    |
| 2022           | 19             | 1              | 05/04/2022     | 61.737,57 | COMUNE DI CASSARO                    | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267 - enel sole s.r.l.-                              |

| Anno Movimento | Num. Documento | Num. Dettaglio | Data Movimento | Importo  | Nome/Rag. Sociale                | Note                                                                                                                                                                                  |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2022           | 20             | 1              | 09/05/2022     | 9,83     | COMUNE DI CASSARO                | Attività a supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a. Liquidazione fattura n. 663/pa del 13 aprile 2022- cig: zab829f8ca                                            |
| 2022           | 21             | 1              | 16/05/2022     | 5.738,50 | RISCOSSIONE SICILIA PROV. SR SPA | Definizione agevolata di cui al d.l.19/18,art.3,co.23, convertito con la legge 136/18 dei debiti del comune al 31 dicembre 2016 ed in carico alla riscossione sicilia s.p.a.rata n.12 |
| 2022           | 22             | 1              | 19/05/2022     | 1.773,08 | ARMANDO CASTIGLIA                | Trattamento economico di missione per il periodo 1mo gennaio 2022- 30 aprile 2022 e rimborso premio annuo della polizza kasko al dr. Armando castiglia.                               |
| 2022           | 23             | 1              | 23/05/2022     | 650,66   | COMUNE DI CASSARO                | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a. Liquidazione fattura n. 1640/pa del 27 ottobre 2021- cig: zab829f8ca                                         |
| 2022           | 24             | 1              | 23/05/2022     | 536,40   | COMUNE DI CASSARO                | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a. Liquidazione fattura n. 1457/pa del 23 settembre 2021- cig: zab829f8ca                                       |
| 2022           | 25             | 1              | 23/05/2022     | 57,30    | COMUNE DI CASSARO                | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a. Liquidazione fattura n. 1964/pa del 13 dicembre 2021- cig: zab829f8ca                                        |
| 2022           | 26             | 1              | 07/07/2022     | 5.738,66 | RISCOSSIONE SICILIA PROV. SR SPA | Definizione agevolata di cui al d.l.119/18 art.3, co.23,convertito con la legge 136/18 dei debiti del comune al 31 dicembre 2016 ed in carico alla riscossione sicilia spa(rata 13)   |
| 2022           | 27             | 1              | 11/07/2022     | 2,00     | INTESA SANPAOLO SPA              | Pagamento bolli a carico ente provv.2 del 11-07-2022 (orig:N.2 del 30-06-2022)                                                                                                        |
| 2022           | 28             | 1              | 14/07/2022     | 914,96   | COMUNE DI CASSARO                | Fornitura software per la gestione contabile del dissesto- liquidazione fattura n. 3219/5 del 8 luglio 2022                                                                           |
| 2022           | 29             | 1              | 01/08/2022     | 1.391,02 | COMUNE DI BUSCEMI                | Liquidazione del debito d'ufficio ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 276- comune di buscemi                                 |

OSL COMUNE DI CASSARO

ALLEGATO D ALLA DETERMINAZIONE DI RENDICONTO

| Anno Movimento | Num. Documento | Num. Dettaglio | Data Movimento | Importo  | Nome/Rag. Sociale             | Note                                                                                                                                                                       |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2022           | 30             | 1              | 01/08/2022     | 3.819,71 | COMUNE DI PALAZZOLO ACREIDE   | Liquidazione del debito d'ufficio ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 276- comune di palazzolo acreide            |
| 2022           | 31             | 1              | 04/08/2022     | 2.380,07 | COMUNE DI CASSARO             | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a. Liquidazione fattura n. 1259/pa del 14 luglio 2022- cig: zab829f8ca                               |
| 2022           | 32             | 1              | 04/08/2022     | 41,96    | SALVATORE SEBASTIANO MUSUMECI | Liquidazione del debito d'ufficio ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267- sig. Musumeci salvatore sebastiano.    |
| 2022           | 33             | 1              | 04/08/2022     | 498,75   | ANAC                          | Liquidazione del debito d'ufficio ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267- anac autorita nazionale anticorruzione |
| 2022           | 34             | 1              | 25/08/2022     | 2.313,42 | COMUNE DI CASSARO             | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l.vo 18 agosto 2000, n. 267- avv. Felice giuffre                               |
| 2022           | 35             | 1              | 25/08/2022     | 6.371,75 | ANGELA MARIA GIGLIA           | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l.vo 18 agosto 2000, n. 267- arch. Angela maria giglia                         |
| 2022           | 36             | 1              | 06/09/2022     | 130,90   | ANUTEL                        | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l.vo 18 agosto 2000, n. 267- a.n.u.t.e.l.                                      |
| 2022           | 37             | 1              | 07/09/2022     | 460,20   | COMUNE DI CASSARO             | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a. Liquidazione fattura n. 918/pa del 20/05/2022 - cig: zab829f8ca                                   |
| 2022           | 38             | 1              | 08/09/2022     | 2.019,10 | ARMANDO CASTIGLIA             | trattamento economico di missione per il periodo 1mo maggio 2022- 31agosto 2022 al dr. Armando castiglia.                                                                  |
| 2022           | 39             | 1              | 19/09/2022     | 2.789,92 | COMUNE DI CASSARO             | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l.vo 18 agosto 2000, n. 267- olivetti s.p.a                                    |

| Anno Movimento | Num. Documento | Num. Dettaglio | Data Movimento | Importo   | Nome/Rag. Sociale                               | Note                                                                                                                                                                                |
|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2022           | 40             | 1              | 19/09/2022     | 744,18    | COMUNE DI CASSARO                               | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a. Liquidazione fattura n.1401/pa del 31 agosto 2022- cig: zab829f8ca                                         |
| 2022           | 41             | 1              | 05/10/2022     | 125,93    | COMUNE DI CASSARO                               | Rimborso somma erroneamente versata articolo di canone idrico dal sig. Rizzarello sebastiano al comune di cassaro                                                                   |
| 2022           | 42             | 1              | 17/10/2022     | 304,99    | COMUNE DI CASSARO                               | Fornitura software per la gestione contabile del dissesto- liquidazione fattura n. 3863/5 del 3 ottobre 2022- cig: z97336d07c                                                       |
| 2022           | 43             | 1              | 19/10/2022     | 2,00      | INTESA SANPAOLO SPA                             | Pagamento bolli a carico ente provv.3 del 19-10-2022 (orig.N.3 del 30-09-2022)                                                                                                      |
| 2022           | 44             | 1              | 21/10/2022     | 255,28    | 3082- SEUS SICILIA EMERGENZA -URGRNZA SANITARIA | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transato ai sensi dell'art. 258 del d.l.vo 18 agosto 2000, n. 267- s.e.u.s. S.c.p.a.-                                          |
| 2022           | 45             | 1              | 25/10/2022     | 891,60    | SO. COOP. SOCIALE PUNTO D'INCONTRO              | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transato ai sensi dell'art. 258 del d.l.vo 18 agosto 2000, n. 267- punto d'incontro soc. Coop. Sociale                         |
| 2022           | 46             | 1              | 15/11/2022     | 462,97    | COMUNE DI CASSARO                               | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a. Liquidazione fattura n.1713/pa del 31 ottobre 2022- cig: zab829f8ca                                        |
| 2022           | 47             | 1              | 15/11/2022     | 5.738,72  | RISCOSSIONE SICILIA PROV. SR SPA                | Definizione agevolata di cui aal d.l. 119/18 art. 3, co.23, convertito con la legge 136/18 dei debiti del comune al 31 dicembre 2016 ed in carico alla riscossione sicilia spa-rata |
| 2022           | 48             | 1              | 23/11/2022     | 200,00    | AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI             | Liquidazione del debito d'ufficio ammesso alla massa passiva e transato ai sensi dell'art. 258 del d.l.vo 18 agosto 2000, n. 267- agenzia dogane e monopoli                         |
| 2022           | 49             | 1              | 29/11/2022     | 33.633,42 | COMUNE DI CASSARO                               | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transato ai sensi dell'art. 258 del d.l.vo 18 agosto 2000, n. 267- dipendenti comunali                                         |
| 2022           | 50             | 1              | 14/12/2022     | 156,46    | OLIVETTI SPA                                    | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transato ai sensi dell'art. 258 del d.l.vo 18 agosto 2000, n. 267-olivetti spa-ulteriore rettifica                             |

| Anno Movimento | Num. Documento | Num. Dettaglio | Data Movimento | Importo  | Nome/Rag. Sociale                     | Note                                                                                                                                                                                 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2023           | 1              | 1              | 10/01/2023     | 1.630,48 | ARMANDO CASTIGLIA                     | Trattamento economico di missione per il periodo 1mo settembre 2022-31 dicembre 2022 al dott. Armando castiglia                                                                      |
| 2023           | 2              | 1              | 10/01/2023     | 374,31   | COMUNE DI CASSARO                     | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a.- Liquidazione fattura n. 2016/pa del 20dicembre 2022- cig: zab829f8ca                                       |
| 2023           | 3              | 1              | 11/01/2023     | 4,00     | INTESA SANPAOLO SPA                   | Pagamento bolli a carico entre provv. 1 del 11-01-2023 (orig.N.1 del 02-01-2023)                                                                                                     |
| 2023           | 4              | 1              | 02/02/2023     | 7.242,32 | LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI SIRACUSA | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva ai sensi dell'art. 258 del d.l.vo 18 agosto 2000, n.267.- Libero consorzio comunale di siracusa                                   |
| 2023           | 5              | 1              | 20/02/2023     | 5.738,68 | RISCOSSIONE SICILIA PROV. SR SPA      | Definizione agevolata dicui al d.l.119/18, art.3,co.23, convertito con la legge 136/18 dei debiti del comune al 31 dicembre 2016 ed in carico alla riscossione sicilia s.p.a. - rata |
| 2023           | 6              | 1              | 14/03/2023     | 844,72   | COMUNE DI CASSARO                     | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a.- Liquidazione fattura n.445/pa del 28febbraio 2023- cig: zab829f8ca                                         |
| 2023           | 7              | 1              | 05/04/2023     | 2.067,50 | GAL VAL D'ANAPPO AGENZIA SVIL. IBLEI  | Liquidazione del debito ammesso alla massa passiva e transatto ai sensi dell'art. 258 del d.l. Vo 18 agosto 2000, n. 267. - gal val d'anapo agenzia di sviluppo degli iblei.         |
| 2023           | 8              | 1              | 11/04/2023     | 314,40   | COMUNE DI CASSARO                     | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a.- Liquidazione fattura n.316/pa del 21 febbraio 2023- cig: zab829f8ca                                        |
| 2023           | 9              | 1              | 16/05/2023     | 369,67   | COMUNE DI CASSARO                     | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a.- Liquidazione fattura n.909/pa del 28 aprile 2023- cig: zab829f8ca                                          |
| 2023           | 10             | 1              | 16/05/2023     | 5.738,69 | RISCOSSIONE SICILIA PROV. SR SPA      | Definizione agevolata dicui al d.l.119/18, art.3,co.23, convertito con la legge 136/18 dei debiti del comune al 31 dicembre 2016 ed in carico alla riscossione sicilia s.p.a. - rata |

| Anno Movimento | Num. Documento | Num. Dettaglio | Data Movimento | Importo  | Nome/Rag. Sociale                | Note                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2023           | 11             | 1              | 30/05/2023     | 2.115,19 | ARMANDO CASTIGLIA                | Trattamento economico di missione per il periodo 1mo gennaio 2023-30 aprile 2023-rimborso premio annuo della polizza assicurativa kasco e rimborso spesa rinnovo firma digitale al do                                                             |
| 2023           | 12             | 1              | 30/05/2023     | 825,15   | POSTE ITALIANE S.P.A.            | Liqu.fatt. N.1022075664/22-1022084648/22-1022144384/22-1022171125/22-1022227113/22-1022296903/22 per servizio (sma) per postalizz. Avvisi di pagamento emessi per i tributi comunali                                                              |
| 2023           | 13             | 1              | 10/07/2023     | 2,00     | INTESA SANPAOLO SPA              | Pagamento bolli a carico ente provv.2 del 10-07-2023 (orig.N.2 del 30-06-2023)                                                                                                                                                                    |
| 2023           | 14             | 1              | 10/07/2023     | 5.738,62 | RISCOSSIONE SICILIA PROV. SR SPA | Definizione agevolata dicui al d.l.119/18, art.3,co.23, convertito con la legge 136/18 dei debiti del comune al 31 dicembre 2016 ed in carico alla riscossione sicilia s.p.a. - 31 1 idrico dal sig. Bellofiore Michelangelo al Comune di Cassaro |
| 2023           | 15             | 1              | 31/07/2023     | 91,00    | MICHELANGELO BELLOFIORE          | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a.- Liquidazione fattura n.1293 pa del 30 giugno 2023-cig: zab829f8ca                                                                                                       |
| 2023           | 16             | 1              | 31/07/2023     | 827,14   | COMUNE DI CASSARO                | servizio denominato "senza materiale affrancatura "(sma) per postalizzaz. Avvisi di pagamento emessi per i tributi comun                                                                                                                          |
| 2023           | 17             | 1              | 31/07/2023     | 19,30    | POSTE ITALIANE S.P.A.            | Trattamento economico di missione per il periodo 1mo maggio 2023-31 luglio 2023- al dott. Armando Castiglia                                                                                                                                       |
| 2023           | 18             | 1              | 10/08/2023     | 863,92   | ARMANDO CASTIGLIA                | Pagamento bolli a carico ente provv.3 del 09-10-2023 (orig.N.3 del 29-09-2023)                                                                                                                                                                    |
| 2023           | 19             | 1              | 09/10/2023     | 2,00     | INTESA SANPAOLO SPA              | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a.- Liquidazione fattura n.1870/ pa del 30 settembre 2023- cig: zab829f8ca                                                                                                  |
| 2023           | 20             | 1              | 23/10/2023     | 295,40   | COMUNE DI CASSARO                |                                                                                                                                                                                                                                                   |

| Anno Movimento | Num. Documento | Num. Dettaglio | Data Movimento | Importo  | Nome/Rag. Sociale                | Note                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2023           | 21             | 1              | 06/11/2023     | 5.738,43 | RISCOSSIONE SICILIA PROV. SR SPA | Definizione agevolata dicui al d.l.119/18, art.3,co.23, convertito con la legge 136/18 dei debiti del comune al 31 dicembre 2016 ed in carico alla riscossione sicilia s.p.a.,                                                                   |
| 2023           | 22             | 1              | 20/11/2023     | 791,44   | COMUNE DI CASSARO                | Attività di supporto della riscossione coattiva alla ditta assist s.p.a.- Liquidazione fattura n.2034/ pa del 31 ottobre 2023- cig: zab829f8ca                                                                                                   |
| 2023           | 23             | 1              | 27/11/2023     | 3.506,50 | FRANCESCO SPADA                  | Trattamento economico di missione per il periodo 2 agosto 2018- 30 settembre 2023 al rag. Francesco Spada per attivita di supporto all'o.s.l.                                                                                                    |
| 2023           | 24             | 1              | 20/12/2023     | 883,19   | ARMANDO CASTIGLIA                | Trattamento economico di missione per il periodo 1mo agosto 2023-30 novembre 2023- al dott. Armando Castiglia                                                                                                                                    |
| 2024           | 1              | 1              | 11/01/2024     | 4,00     | INTESA SANPAOLO S.P.A.           | Pagamento bolli a carico ente provv.1 del 11-01-2024 (orig.N.1 del 02-01-2024)                                                                                                                                                                   |
| 2024           | 2              | 1              | 22/01/2024     | 1.139,85 | COMUNE DI CASSARO                | Attività di supporti della riscossione coattiva alla ditta assist spa- liquidazione fattura n. 2606 /pa del 22 dicembre 2023 , 2660/pa del 31 dicembre 2023, 2661 del 31 dicembre 20 dicembre 2023- 17 febbraio 2024- al dott. Armando Castiglia |
| 2024           | 3              | 1              | 19/02/2024     | 493,31   | ARMANDO CASTIGLIA                |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2024           | 4              | 1              | 19/02/2024     | 652,94   | COMUNE DI CASSARO                | Attività di supporti della riscossione coattiva alla ditta assist spa- liquidazione fattura n. 68 /pa del 31 gennaio 2024 - cig: zab829f8ca                                                                                                      |
| 2024           | 5              | 1              | 25/03/2024     | 52,59    | COMUNE DI CASSARO                | Attività di supporti della riscossione coattiva alla ditta assist spa- liquidazione fattura n.558 /pa del 29 febbraio 2024 - cig: zab829f8ca                                                                                                     |
| 2024           | 6              | 1              | 25/03/2024     | 33,71    | COMUNE DI CASSARO                | Attività di supporti della riscossione coattiva alla ditta assist spa- liquidazione fattura n.559 /pa del 29 febbraio 2024 - cig: zab829f8ca                                                                                                     |

| Anno Movimento | Num. Documento | Num. Dettaglio | Data Movimento | Importo    | Nome/Rag. Sociale | Note                                                                                                                                                                                         |
|----------------|----------------|----------------|----------------|------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2024           | 7              | 1              | 25/03/2024     | 6,30       | COMUNE DI CASSARO | Attività di supporti della riscossione coattiva alla ditra assist spa- liquidazione fattura n.863/ pa del 29 febbraio 2024 - cig: zab829f8ca                                                 |
| 2024           | 8              | 1              | 25/03/2024     | 33,71      | COMUNE DI CASSARO | Attività di supporti della riscossione coattiva alla ditra assist spa- liquidazione fattura n.926/ pa del 29 febbraio 2024 - cig: zab829f8ca                                                 |
| 2024           | 9              | 1              | 15/04/2024     | 4.544,87   | COMUNE DI CASSARO | Liquidazione a saldo delle competenze dovute al rag. Francesco Spada per attività di supporto all'o.s.l.                                                                                     |
| 2024           | 10             | 1              | 15/04/2024     | 10.777,16  | COMUNE DI CASSARO | Liquidazione a saldo del compenso dovuto al commissario straordinario di liquidazione di cui al d.m. 9 novembre 1995 det n. 24 del 13/04/23 osl                                              |
| 2024           | 11             | 1              | 15/04/2024     | 916,06     | COMUNE DI CASSARO | Liquidazione irap su saldo del compenso dovuto al commissario straordinario di liquidazione di cui al d. M. 9 novembre 1995                                                                  |
| 2024           | 12             | 1              | 15/04/2024     | 844,29     | COMUNE DI CASSARO | Liquidazione irap su saldo delle competenze dovute al rag. Francesco Spada per attività di supporto all'o.s.l. + Recupero irap compensi precedenti                                           |
| 2024           | 13             | 1              | 06/05/2024     | 566,00     | COMUNE DI CASSARO | Attività a supporto della riscossione coattiva alla ditra assist spa-liquid.fatt.n.1038/ pa del 20/03/2024, n.1166/ pa del 31/03/2024, n.1359/ pa, n.1360/ pa del 30/04/2024, cig:zab829f8ca |
| 2024           | 14             | 1              | 06/05/2024     | 89.016,57  | COMUNE DI CASSARO | Liquidazione al Comune di Cassaro delle somme anticipate per conto della gestione del dissesto.                                                                                              |
| 2024           | 15             | 1              | 12/07/2024     | 2,00       | INTESA SANPAOLO S | Pagamento bolli a carico ente                                                                                                                                                                |
| 2024           | 16             | 1              | 23/07/2024     | 29,38      | COMUNE DI CASSARO | Attività a supporto della riscossione coattiva alla ditra assist spa-liquid.fatt.n.158/ pa del 31/05/2024,; cig:zab829f8ca                                                                   |
| 2024           | 17             | 1              | 23/07/2024     | 173.256,70 | COMUNE DI CASSARO | Trasferimento somme accantonate dei debiti per i quali nonè stata accettata la transazione                                                                                                   |

| Anno Movimento             | Num. Documento | Num. Dettaglio | Data Movimento | Importo           | Nome/Rag. Sociale      | Note                                                                                                                                        |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2024                       | 18             | 1              | 29/08/2024     | 630,72            | COMUNE DI CASSARO      | Attività a supporto della riscossione coattiva alla ditta assist spa-liquid.fatt.n. 2059/pa e 2060/pa del 31 luglio 2024, cig:zab829f8ca    |
| 2024                       | 19             | 1              | 19/09/2024     | 594,74            | FRANCESCO SPADA        | Trattamento economico di missione per il periodo 7 ottobre 2023-145 settembre 2024 al rag. Francesco Spada per attività di supporto all'OSL |
| 2024                       | 20             | 1              | 19/09/2024     | 1.667,86          | ARMANDO CASTIGLIA      | Trattamento economico di missione per il periodo 23 marzo 2024-14 settembre 2024 al dott. Armando Castiglia                                 |
| 2024                       | 21             | 1              | 19/09/2024     | 26,50             | COMUNE DI CASSARO      | Attività di supporto della riscossione coattiva alla Ditta ASSIST SpA - Liquidazione fattura n. 1712/pa del 31 maggio 2024 - cig:zab829f8ca |
| 2024                       | 22             | 1              | 07/10/2024     | 2,00              | INTESA SANPAOLO S.P.A. | Pagamento bolli a carico ente                                                                                                               |
| <b>TOTALE SOMME PAGATE</b> |                |                |                | <b>555.663,18</b> |                        |                                                                                                                                             |

| ONERI DELLA GESTIONE DI LIQUIDAZIONE                            |                     |             |            |             |             |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|------------|-------------|-------------|
|                                                                 | Piano di estinzione |             | Variazioni | Risultanze  |             |
|                                                                 | Parziali            | Totali      |            | Parziali    | Totali      |
| <b>Competenze O.S.L.:</b>                                       |                     |             |            |             |             |
| Compenso in base al Decreto Interministeriale 9/11/95           | € 21.554,32         |             | € 0,00     | € 21.554,32 |             |
| Oneri Riflessi + IRAP                                           | € 1.832,12          |             | € 0,00     | € 1.832,12  |             |
| Rimborsi spese                                                  | € 13.271,71         | € 36.658,15 | € 4.687,53 | € 17.959,24 | € 41.345,68 |
| <b>Spese di amministrazione della liquidazione:</b>             |                     |             |            |             |             |
| Pubblicità e postali                                            | € 4.890,45          |             | € 2.047,05 | € 6.937,50  |             |
| Stampati                                                        | € 0,00              |             | € 0,00     |             |             |
| Software                                                        | € 2.439,95          |             | € 1.317,60 | € 3.757,55  |             |
| Supporto alla riscossione                                       | € 16.423,45         |             | € 3.480,09 | € 19.903,54 |             |
| Bolli e spese resoreria                                         | € 26,00             | € 23.779,85 | € 10,00    | € 36,00     | € 30.634,59 |
|                                                                 |                     |             |            |             |             |
|                                                                 |                     |             |            |             |             |
| <b>Spese legali per vertenze (incarichi di competenza OSL)</b>  |                     | € 0,00      | € 0,00     |             | € 0,00      |
|                                                                 |                     |             |            |             |             |
| <b>Compensi e rimborsi vari per consulenti esterni **</b>       |                     |             |            |             |             |
| Compenso                                                        | € 10.777,16         |             | € 0,00     | € 10.777,16 |             |
| Rimborso spese                                                  | € 0,00              | € 10.777,16 | € 4.101,24 | € 4.101,24  | € 14.878,40 |
|                                                                 |                     |             |            |             |             |
|                                                                 |                     |             |            |             |             |
| <b>Compensi al personale per lavoro straordinario ***</b>       |                     | € 0,00      |            |             | € 0,00      |
|                                                                 |                     |             |            |             |             |
| <b>Spese per la conservazione e alienazione del patrimonio:</b> |                     |             |            |             |             |
| Spese per la conservazione                                      | € 0,00              |             |            |             |             |
| Spese per la alienazione                                        | € 0,00              | € 0,00      |            |             | € 0,00      |
|                                                                 |                     | € 71.215,16 |            |             | € 86.858,67 |

| MASSA ATTIVA                                                            |                                             |                   |                          |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| DESCRIZIONE                                                             | APPROVATA<br>CON D.M. 28929<br>DEL 14/03/24 | VARIAZIONI        | RISULTANZE<br>DEFINITIVE |
| 1.1 Totale fondo di cassa                                               | 0,00                                        |                   | 0,00                     |
| 1.2 Totale residui ammessi all'attivo della liquidazione                | 356.035,74                                  | 99.525,13         | 455.560,87               |
| 1.3 Totale residui accertati dall'O.S.I.                                | 6.932,89                                    | 0,00              | 6.932,89                 |
| 1.4 Quote residue dei mutui                                             | 0,00                                        |                   | 0,00                     |
| 1.5 Totale del provento derivante dall'alienazione di beni immobili     | 0,00                                        |                   | 0,00                     |
| 1.6 Totale del provento derivante dalla vendita di beni mobili          | 0,00                                        |                   | 0,00                     |
| 1.7 Totale del provento derivante dalla cessione di attività produttive | 0,00                                        |                   | 0,00                     |
| 1.8 Interessi attivi maturati sul conto di liquidazione                 | 0,76                                        |                   | 0,76                     |
| 1.9 Avanzo di amministrazione non vincolato                             | 0,00                                        |                   | 0,00                     |
| 1.10 Mutui con oneri a carico dell'ente                                 | 85.260,67                                   | 0,00              | 85.260,67                |
| 1.11 Altre forme di indebitamento                                       | 0,00                                        |                   | 0,00                     |
| 1.12 Altre forme di finanziamento che non costituiscono indebitamento   | 170.912,39                                  | -170.912,39       | 0,00                     |
| 1.13 Totale eventuali contributi                                        | 326.957,93                                  |                   | 326.957,93               |
| <b>TOTALE DELLA MASSA ATTIVA</b>                                        | <b>946.100,38</b>                           | <b>-71.387,26</b> | <b>874.713,12</b>        |

| MASSA PASSIVA                                         |                                                |                 |                          |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|
| DESCRIZIONE                                           | APPROVATA<br>CON D.M.<br>28929 DEL<br>14/03/24 | VARIAZIONI      | RISULTANZE<br>DEFINITIVE |
| RESIDUI PASSIVI NON COMPENSATI NEL FONDO DI CASSA     | 0,00                                           |                 | 0,00                     |
| DEBITI FUORI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 194             | 346.413,47                                     | 100,00          | 346.513,47               |
| DEBITI SOGGETTI A PROCEDURE ESTINTE DAL GIUDICE       | 0,00                                           |                 |                          |
| DEBITI TRANSATTI DALL'O.S.L. - PROCEDURA ORDINARIA    | 0,00                                           |                 | 0,00                     |
| DEBITI TRANSATTI DALL'O.S.L. - PROCEDURA SEMPLIFICATA | 291.449,06                                     | 2.465,99        | 293.915,05               |
| DEBITI RICONOSCIUTI AI SENSI DELL'ART. 268 TER        | 0,00                                           |                 | 0,00                     |
| EVENTUALI ALTRE COMPONENTI - GIUDIZI PENDENTI         | 0,00                                           |                 | 0,00                     |
| <b>TOTALE</b>                                         | <b>637.862,53</b>                              | <b>2.565,99</b> | <b>640.428,52</b>        |



### REVISORE UNICO

Al Presidente del Consiglio Comunale  
Al Segretario Comunale

Verbale n. 14/2024 del 4/11/2024

**Oggetto: Approvazione rendiconto di gestione. Cessazione delle attività dell'organo straordinario di liquidazione.**

L'anno 2024, il giorno quattro del mese di novembre, il Revisore Unico, Dr. Gesualdo Cimino, giusta nomina di cui alla deliberazione di C.C. n. 55 dell'8/11/2022, immediatamente esecutiva.

Esaminata la proposta di determinazione del Commissario Straordinario di Liquidazione, nominato con D.P.R. del 22 febbraio 2018, ai sensi dell'art. 252 comma 2 del T.U. con D.lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, ricevuta a mezzo P.E.C., atto n. 35 del 15 ottobre 2024

**PREMESSO** che:

- con D.C.C. n. 47 del 29/12/2017 è stato dichiarato il dissesto finanziario dell'Ente, ai sensi dell'art. 244 e che con delibera consiliare n. 47 del 29 dicembre 2017 è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Cassaro;
- Che con D.P.R. del 22 febbraio 2018 è stato nominato il Commissario 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 6 marzo 2018 il citato decreto presidenziale è stato formalmente notificato al Commissario Straordinario di Liquidazione dott. Armando Castiglia;
- Che ai sensi dell'articolo 252, comma 2, del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.lgs.18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, il Commissario Straordinario di Liquidazione si è regolarmente insediato presso la sede municipale del Comune di Cassaro, così come da Atto O.S.L. n. 1 del 9 marzo 2018;
- Che in data 16 marzo 2018 ha adottato la deliberazione n. 2 con la quale ha dato l'avvio alla procedura di rilevazione delle passività, mediante affissione all'Albo pretorio e diffusione a mezzo stampa dell'avviso/manifesto della procedura di rilevazione della massa passiva dell'Ente, prorogata di ulteriori 30 giorni con atto n. 3 dell'11 maggio 2018;
- Che tale avviso è stato regolarmente pubblicato:
  - all'Albo Pretorio;
  - nei consueti luoghi pubblici del Comune di Cassaro;
  - per estratto su un quotidiano di diffusione nazionale e regionale;
  - sul sito internet del Comune, nell'apposita sezione dedicata all'Organo Straordinario di Liquidazione;
- Che a seguito della citata pubblicazione sono pervenute numerose istanze di inserimento nella massa passiva della liquidazione;
- Che tutte le istanze, unitamente alle richieste pervenute dagli uffici comunali, sono state analiticamente esaminate e corredate della necessaria documentazione acquisita presso i responsabili dei servizi competenti per materia (attestazioni di cui al comma 4 art. 254 D.lgs.267/2000);

- Che con deliberazione n. 6 del 18 maggio 2020, dichiarata immediatamente esecutiva, ha proposto alla Giunta Comunale “ritenendola valida anche in base ai principi di economicità, efficienza ed efficacia” l’adozione della modalità semplificata di liquidazione di cui all’articolo 258 del D.lgs. 18 agosto 2000 n.267;
- Che la Giunta Comunale del Comune di Cassaro, con deliberazione n. 36 del 10 giugno 2020, ha aderito alla procedura semplificata di liquidazione di cui all’articolo 258 del D.lgs. 267/2000;

#### Dato atto

**Che** la massa passiva accertata ai fini degli stessi criteri è quella definita ai sensi dell’articolo 254, comma 3 del TUEL e che ad essa si farà fronte con la massa attiva, così come definita dall’articolo 255 del TUEL, ovvero con le risorse finanziarie derivanti dalla razionalizzazione della riscossione, anche coattiva, dei residui attivi, attraverso il recupero delle fasce di evasione e di elusione fiscale, l’alienazione dei beni patrimoniali disponibili e non indispensabili per le finalità istituzionali dell’Ente;

**Che** con determinazione n. 14 del 12 dicembre 2020 l’O.S.L. ha stabilito i criteri e le norme procedurali in ordine alla modalità semplificata di liquidazione di cui all’articolo 258 del D.lgs. 267/2000;

**Che** con successive determinazioni n. 3 del 13 febbraio 2021 e n. 11 del 13 agosto 2021 l’O.S.L. ha approvato il piano della rilevazione della massa passiva;

**Che** nel frattempo l’Organo Straordinario di Liquidazione ha proceduto a rilevare la massa attiva, all’attivazione della riscossione delle entrate avvalendosi di società specializzata iscritta all’albo ministeriale di cui al D. Lgs. 446/97, conferendo incarico alla ASSIST S.p.A.;

**Che** sono stati erogati dal Ministero dell’Interno i contributi a fondo perduto per complessivi € 326.957,93;

**Che** nel corso dell’aggiornamento della massa passiva e all’accertamento della massa attiva è stato anche possibile iniziare a pagare i creditori sia con i citati finanziamenti che con gli incassi realizzati a valere sui residui attivi;

**Che** con determinazione n. 35 del 7 ottobre 2023 è stato approvato il piano di estinzione dei debiti del Comune di Cassaro, modificato ed integrato con successive determinazioni n. 4 del 2 febbraio 2024, e n. 10 del 17 febbraio 2024, dandosi atto che lo stesso è suscettibile di variazione ed integrazioni sino all’approvazione del rendiconto finale;

**Che** con decreto n. 28929 del 14 marzo 2024 il Ministero dell’Interno ha approvato il predetto piano confermando l’esclusione dei debiti non ammissibili alla liquidazione operata dall’O.S.L. per € 126.380,86;

**Che** dette esclusioni sono state debitamente notificate a tutti i creditori interessati con lettera raccomandata A.R. e tramite PEC;

**Che** ai sensi dell’art. 5, comma 2 della Legge n. 140/2004, l’attività della liquidazione (dopo l’approvazione ministeriale del piano di estinzione) continua fino al rendiconto che deve essere approvato entro 60 giorni dall’ultimo pagamento;

**Che** si è provveduto al completamento delle istanze pervenute e della relativa documentazione, di altre proposte di transazione, di accertamento di altre entrate e, dunque, la rimodulazione costante e continua del piano di riparto;

#### **RICHIAMATO**

L’art. 256, comma 11, del TUEL che prevede quanto segue: *Entro il termine di sessanta giorni dall’ultimazione delle operazioni di pagamento, l’organo straordinario della liquidazione è tenuto ad approvare il rendiconto della gestione ed a trasmetterlo all’organo regionale di controllo ed all’organo di revisione contabile dell’ente, il quale è competente sul riscontro della liquidazione e verifica la rispondenza tra il piano di estinzione e l’effettiva liquidazione.*

Atteso che le risultanze della liquidazione possono essere così riassunte:

#### RIEPILOGO MASSA ATTIVA

| MASSA ATTIVA              |                                       |            |                       |
|---------------------------|---------------------------------------|------------|-----------------------|
| DESCRIZIONE               | APPROVATA CON D.M. 28929 DEL 14/03/24 | VARIAZIONI | RISULTANZE DEFINITIVE |
| 1.1 Totale fondo di cassa | 0,00                                  |            | 0,00                  |

|                                                                         |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1.2 Totale residui ammessi all'attivo della liquidazione                | 356.035,74        | 99.525,13         | 455.560,87        |
| 1.3 Totale residui accertati dall'O.S.L.                                | 6.932,89          | 0,00              | 6.932,89          |
| 1.4 Quote residue dei mutui                                             | 0,00              |                   | 0,00              |
| 1.5 Totale del provento derivante dall'alienazione di beni immobili     | 0,00              |                   | 0,00              |
| 1.6 Totale del provento derivante dalla vendita di beni mobili          | 0,00              |                   | 0,00              |
| 1.7 Totale del provento derivante dalla cessione di attività produttive | 0,00              |                   | 0,00              |
| 1.8 Interessi attivi maturati sul conto di liquidazione                 | 0,76              |                   | 0,76              |
| 1.9 Avanzo di amministrazione non vincolato                             | 0,00              |                   | 0,00              |
| 1.10 Mutui con oneri a carico dell'ente                                 | 85.260,67         | 0,00              | 85.260,67         |
| 1.11 Altre forme di indebitamento                                       | 0,00              |                   | 0,00              |
| 1.12 Altre forme di finanziamento che non costituiscono indebitamento   | 170.912,39        | -170.912,39       | 0,00              |
| 1.13 Totale eventuali contributi                                        | 326.957,93        |                   | 326.957,93        |
| <b>TOTALE DELLA MASSA ATTIVA</b>                                        | <b>946.100,38</b> | <b>-71.387,26</b> | <b>874.713,12</b> |

RIEPILOGO DELLA MASSA PASSIVA AMMISSIBILE ALLA LIQUIDAZIONE

| 2.13 MASSA PASSIVA                                               |                                       |            |                       |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------|-----------------------|
| DESCRIZIONE                                                      | APPROVATA CON D.M. 28929 DEL 14/03/24 | VARIAZIONI | RISULTANZE DEFINITIVE |
| 2.1 – Residui passivi non compensati nel fondo di cassa          | 0,00                                  |            | 0,00                  |
| 2.2 – 2.3 - Debiti fuori bilancio di cui all'art. 194            | 346.413,47                            | 100,00     | 346.513,47            |
| 2.4 – 2.5 – Debiti soggetti a procedure estinte dal giudice      | 0,00                                  |            |                       |
| 2.6 – 2.7 - Debiti transatti dall'O.S.L.- Procedura ordinaria    | 0,00                                  |            | 0,00                  |
| 2.8 – 2.9 -Debiti transatti dall'O.S.L. - procedura semplificata | 291.449,06                            | 2.465,99   | 293.915,05            |
| 2.10 – 2.11 – Debiti riconosciuti ai sensi dell'art. 268 ter     | 0,00                                  |            | 0,00                  |

|                                                      |                   |                 |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 2.12 – Eventuali altre componenti – giudizi pendenti | 0,00              |                 | 0,00              |
| <b>TOTALE DELLA MASSA PASSIVA</b>                    | <b>637.862,53</b> | <b>2.565,99</b> | <b>640.428,52</b> |

**SPESE DELLA GESTIONE DELLA LIQUIDAZIONE**

| <b>ONERI DELLA GESTIONE DI LIQUIDAZIONE</b>                    |                            |                    |                   |                    |                    |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                | <b>Piano di estinzione</b> |                    | <b>Variazioni</b> | <b>Risultanze</b>  |                    |
|                                                                | <b>Parziali</b>            | <b>Totali</b>      |                   | <b>Parziali</b>    | <b>Totali</b>      |
| <b>Competenze O.S.L.:</b>                                      |                            |                    |                   |                    |                    |
| Compenso in base al Decreto Interministeriale 9/11/95          | € 21.554,32                |                    | € 0,00            | € 21.554,32        |                    |
| Oneri Riflessi + IRAP                                          | € 1.832,12                 |                    | € 0,00            | € 1.832,12         |                    |
| Rimborsi spese                                                 | <u>€ 13.271,71</u>         | <b>€ 36.658,15</b> | € 4.687,53        | <u>€ 17.959,24</u> | <b>€ 41.345,68</b> |
|                                                                |                            |                    |                   |                    |                    |
| <b>Spese di amministrazione della liquidazione:</b>            |                            |                    |                   |                    |                    |
| Pubblicità e postali                                           | € 4.890,45                 |                    | € 2.047,05        | € 6.937,50         |                    |
| Stampati                                                       | € 0,00                     |                    | € 0,00            |                    |                    |
| Software                                                       | € 2.439,95                 |                    | € 1.317,60        | € 3.757,55         |                    |
| Supporto alla riscossione                                      | € 16.423,45                |                    | € 3.480,09        | € 19.903,54        |                    |
| Bolli e spese tesoreria                                        | <u>€ 26,00</u>             | <b>€ 23.779,85</b> | € 10,00           | <u>€ 36,00</u>     | <b>€ 30.634,59</b> |
|                                                                |                            |                    |                   |                    |                    |
|                                                                |                            |                    |                   |                    |                    |
| <b>Spese legali per vertenze (incarichi di competenza OSL)</b> |                            | € 0,00             | € 0,00            |                    | <b>€ 0,00</b>      |
|                                                                |                            |                    |                   |                    |                    |
| <b>Compensi e rimborsi vari per consulenti esterni **</b>      |                            |                    |                   |                    |                    |
| Compenso                                                       | € 10.777,16                |                    | € 0,00            | € 10.777,16        |                    |
| Rimborso spese                                                 | € 0,00                     | <b>€ 10.777,16</b> | € 4.101,24        | € 4.101,24         | <b>€ 14.878,40</b> |
|                                                                |                            |                    |                   |                    |                    |
|                                                                |                            |                    |                   |                    |                    |
| <b>Compensi al personale per lavoro straordinario ***</b>      |                            | € 0,00             |                   |                    | <b>€ 0,00</b>      |
|                                                                |                            |                    |                   |                    |                    |

|                                                                 |        |             |  |             |
|-----------------------------------------------------------------|--------|-------------|--|-------------|
| <u>Spese per la conservazione e alienazione del patrimonio:</u> |        |             |  |             |
| Spese per la conservazione                                      | € 0,00 |             |  |             |
| Spese per la alienazione                                        | € 0,00 | € 0,00      |  | € 0,00      |
|                                                                 |        | € 71.215,16 |  | € 86.858,67 |

Che il riepilogo delle riscossioni e dei pagamenti viene così ridefinito:

Riscossioni:

|                                           |                     |
|-------------------------------------------|---------------------|
| Fondo iniziale di cassa                   | € 0,00              |
| Residui attivi riscossi                   | € 347.113,96        |
| Interessi maturati sul conto di tesoreria | € 1,43              |
| Mutui con oneri a carico ente             | € 85.260,67         |
| Contributi statali                        | € 326.957,93        |
| Rimborsi vari all'OSL                     | € 660,03            |
| Partite di giro per IVA da split payment  | € 972,76            |
| <b>TOTALE – come da allegato C</b>        | <b>€ 760.966,78</b> |

Tali riscossioni, costituenti l'ammontare complessivo della massa attiva realizzata, sono state utilizzate per i seguenti Pagamenti:

|                                                            |                     |
|------------------------------------------------------------|---------------------|
| Debiti liquidati                                           | € 293.915,05        |
| Somme destinate alle istanze ricevute – come da allegato B | € 173.256,70        |
| Oneri della liquidazione –                                 | € 86.858,67         |
| Mandati stornati                                           | 660,03              |
| Partite di giro per IVA da split payment                   | € 972,73            |
| <b>TOTALE</b>                                              | <b>€ 555.663,18</b> |

Per quanto sopra:

- Le somme da liquidare al Comune di Cassaro ammontano a € 205.303,60 a chiusura della liquidazione;
- I residui attivi da riscuotere sono riportati nel quadro 1.2 del piano di estinzione approvato dal Ministero dell'Interno e ammontano a complessive € 455.560,87;
- I residui passivi rimasti da pagare come rideterminati a seguito delle transazioni accettate dopo l'approvazione del piano di estinzione ammontano a € 346.513,47;
- Per le posizioni debitorie in sospeso di € 346.513,47 è stato disposto l'accantonamento del 50 % e già riversata all'ente con propria determinazione n. 28 del 20 luglio 2024, per complessive € 173.256,70;

Tanto premesso

limitatamente alle proprie competenze, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nei documenti su richiamati, ai sensi dell'art. 256, comma 11, del TUEL, **ESPRIME** parere **FAVOREVOLE** in merito al riscontro della liquidazione e alla rispondenza tra il piano di estinzione e l'effettiva liquidazione come riportata nella delibera dell'Organo Straordinario di Liquidazione.

F.L.C.S.

IL REVISORE UNICO  
F.to digitalmente