



COMUNE DI CASCIANA TERME LARI
Provincia di Pisa

DETERMINAZIONE N. 4 DEL 09/02/2016

Oggetto : BAGNI DI CASCIANA SRL – FINANZIAMENTO EX ART. 2467 C.C.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO AFFARI GENERALI

Premesso che con Decreto Sindacale del Comune di Casciana Terme Lari n. 7 del 06.07.2015 è stato conferito l'incarico di Responsabile del Servizio Affari Generali alla d.ssa Federica Caponi, ai sensi degli artt. 109 e 110 del D.Lgs. 267/2000 fino al 31/12/2016;
Visto l'articolo 107 e l'articolo 109, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni, recante il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (T.U.E.L.);
Vista la deliberazione della Giunta comunale n. 10 del 9/02/2016, esecutiva ai sensi di legge, con la quale l'Ente ha deliberato la concessione alla società Bagni di Casciana srl di un finanziamento ex art. 2467 c.c. pari a € 85.000 finalizzato al pagamento degli stipendi di gennaio 2016 dei dipendenti della società, che la stessa dovrà restituire entro e non oltre 30 giorni dall'effettiva erogazione, con un tasso di interesse sulle somme anticipate pari a quello previsto sulle giacenze di tesoreria unica;

Rilevato che:

- l'art. 2467 c.c. prevede la postergazione del rimborso dei finanziamenti dei soci a favore della società rispetto alla soddisfazione degli altri creditori e ne impone la restituzione, se tale rimborso sia avvenuto nell'anno precedente la dichiarazione di fallimento della società;
- tale disposizione, la cui ratio è porre un freno a fenomeni di sottocapitalizzazione, opera ex lege una trasformazione sostanziale (e non formale) del capitale di credito (i cc.dd. finanziamenti anomali dei soci e/o del controllante) in capitale di rischio (c.d. quasi-capitale), quando i finanziamenti “*sono stati concessi in un momento in cui, anche in considerazione del tipo di attività esercitata dalla società, risulta un eccessivo squilibrio*”

dell'indebitamento rispetto al patrimonio netto oppure in una situazione finanziaria della società nella quale sarebbe stato ragionevole un conferimento” (art. 2467, 2° comma, c.c.);

- la società Bagni di Casciana Srl non necessita di interventi di ricapitalizzazione, ma soltanto di maggiore liquidità a fronte del forte ritardo con cui la Asl 5 sta effettuando i pagamenti delle fatture a favore della società;

Considerato che:

- anche alla luce di quanto chiarito dalla Corte dei Conti, sez. contr. Veneto, del. 515/2012, in relazione ai possibili effetti di detta normativa, a fini prudenziali, il Comune può effettuare attività di finanziamento nei confronti delle società partecipate qualora *“abbia in concreto adottato tutti gli strumenti idonei ad un controllo approfondito della gestione operativa e finanziaria della società partecipata, al fine di appurare se la stessa non necessiti, diversamente, di interventi di ricapitalizzazione (non attuabili ovviamente con giacenze di cassa), non solo ai fini del rispetto del principio di trasparenza dell'azione amministrativa (che impone che l'organo consiliare debba essere a conoscenza del possibile risultato finale che consegue ad un'operazione finanziaria e adottare le conseguenti decisioni), ma anche al fine di prevenire una minaccia agli equilibri finanziari dell'ente locale”.*
- il presente atto sarà esecutivo una volta acquisito il visto di regolarità contabile e l'attestazione della copertura finanziaria prevista dall'art. 151, comma 4 del D. Lgs n. 267/00, che saranno allegati al presente atto;

Richiamato:

- il Decreto del Ministero dell'Interno del 28 ottobre 2015, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 254 del 31/10/2015, il quale ha differito al 31/03/2016 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2016 da parte degli enti locali;
- l'art. 163 del D.Lgs. 267/2000 il quale prevede che il differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione fissato con norma statale, autorizza automaticamente l'esercizio provvisorio sino al termine entro il quale va deliberato il bilancio di previsione e dispone che nel corso dell'esercizio provvisorio *“non è consentito il ricorso all'indebitamento e gli enti possono impegnare solo spese correnti, le eventuali spese correlate riguardanti le partite di giro, lavori pubblici di somma urgenza o altri interventi di somma urgenza”;*

Tenuto conto che in regime di esercizio provvisorio si applicano le modalità di gestione di cui all'art. 163 del D.lgs 267/2000 e ss.mm.ii. e che pertanto è possibile *“impegnare mensilmente, unitamente alla quota dei dodicesimi non utilizzata nei mesi precedenti, per ciascun programma, le spese di cui al comma 3, per importi non superiori ad un dodicesimo degli stanziamenti del secondo esercizio del bilancio di previsione deliberato l'anno precedente, ridotti delle somme già impegnate negli esercizi precedenti e dell'importo accantonato al fondo pluriennale vincolato, con l'esclusione delle spese: a) tassativamente regolate dalla legge; b) non suscettibili di pagamento frazionato in dodicesimi; c) a carattere continuativo necessarie per garantire il mantenimento del livello qualitativo e quantitativo dei servizi esistenti, impegnate a seguito della scadenza dei relativi contratti”;*

Visto:

- Lo Statuto Comunale approvato con Deliberazione C.C. n. 15 del 17/04/2015;

- il D.Lgs. n. 267/2000 “Testo Unico degli Enti Locali”;
- Il vigente Regolamento Comunale per l'organizzazione degli uffici e dei Servizi approvato con Deliberazione di G.C. n. 186 del 29.12.2010 modificato ed integrato con deliberazione di G.C. n.102 del 07/09/2012;
- Il vigente Regolamento Comunale di Contabilità approvato con Deliberazione di C.C. n. 13 del 15/04/2013;

DETERMINA

1. di disporre l'erogazione a favore della società Bagni di Casciana srl di un finanziamento di € 85.000 ex art. 2467 c.c. finalizzato al pagamento degli stipendi di gennaio 2016 dei dipendenti della società, che la stessa dovrà restituire entro e non oltre 30 giorni dall'effettiva erogazione, con un tasso di interesse sulle somme anticipate pari a quello previsto sulle giacenze di tesoreria unica;
 2. di imputare alla società Bagni di Casciana srl la spesa di € 85.000 sul capitolo 60015.01.0791 “rimborso di anticipazioni di cassa” del bilancio pluriennale 2015-2017 che presenta la sufficiente disponibilità per l'annualità 2016
- 3 di liquidata tale somma alla società Bagni di Casciana srl tramite bonifico bancario, Iban IT25Y0637005 4830 0001 0003884, C.F./P.Iva 01650720509, sede Piazza Garibaldi 9, Casciana Terme Lari

**Il Responsabile del Servizio Affari
Generali
Dott.ssa Federica Caponi**

Determinazione trasmessa alle seguenti strutture: