



Comune di Marano di Napoli

Città Metropolitana

----0---

SETTORE RAGIONERIA

DETERMINA

<p>21/03/2024</p> <p>N°: 06 <small>prot. di Area // prot. generale .</small></p> <p><small>Visto di compatibilità con il patto di stabilità</small></p>	<p>GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 31/12/2023</p>
--	---

...Accertamento di entrata -
 Prenotazione d'impegno -
 ...Impegno di spesa -
 Liquidazione di spesa -
 ...Org. e gestione del personale -
 Determinazione a contrarre -
 Programmazione

PREMESSA

La presente determinazione è assunta ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs 267/2000 (e sue integrazioni e modificazioni), in aderenza allo Statuto ed ai regolamenti del comune di Marano di Napoli.

L'ultimo bilancio approvato è quello relativo all'anno 2023 e triennale 2023/2025 (Delibera della Commissione Straordinaria n. 58 del 29/05/2023).

L'ultimo Rendiconto della gestione approvato è quello relativo all'anno 2022 (Delibera della Commissione Straordinaria n. 35 del 10/05/2023).

ISTRUTTORIA

Il presente provvedimento costituisce l'atto finale del procedimento istruito dal Responsabile del settore Ragioneria dott.ssa Gilda David.

Il procedimento è stato avviato ad iniziativa d'ufficio

PREMESSA

RICHIAMATA la deliberazione della Commissione Straordinaria n. 21 del 06/10/2021 di riorganizzazione della struttura organizzativa dell'Ente, che di fatto abolisce la dirigenza nel Comune di Marano di Napoli, demandando l'assunzione degli atti ai responsabili di settore;

PREMESSO che:

- l'art. 180 del D.Lgs. 267/2000, al comma 3 lettera d) prevede l'obbligo di indicare negli ordinativi di incasso i vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti;
- l'art. 185 del D.Lgs. 267/2000, al comma 2 lettera i)) prevede l'obbligo di indicare negli ordinativi di pagamento eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti;
- l'art 195 del D.L.gs.267/2000, disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate stabilendo che gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'art 21 comma



Comune di Marano di Napoli

Città Metropolitana

---0---

SETTORE RAGIONERIA

3, possono disporre utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art 180, comma 3 lettera d per il finanziamento di spese correnti anche se provenienti dall'assunzione di mutui diversi dalla Cassa depositi e Prestiti per un importo non superiore all'anticipazione di Tesoreria;

- l'art. 209 del D.Lgs. 267/2000, al comma 3 bis, prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate (ex art. 180 comma 3 lettera d) ed i prelievi di tali risorse (ex art. 185 comma 2 lettera i);

CONSIDERATO che:

- con deliberazione della Commissione Straordinaria n.204 del 16/10/2018 il Comune di Marano di Napoli ha dichiarato lo stato di Dissesto finanziario;
- questo Ente a seguito della dichiarazione di dissesto deliberato dalla Commissione Straordinaria in data 16/10/2018 e divenuta esecutiva in data 29/10/2018, ha provveduto fino al 31/12/2018 ad effettuare secondo le indicazioni stabilite dalla deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 30/11/2018 i soli pagamenti necessari a garantire lo svolgimento dei servizi essenziali;
- tali pagamenti sarebbero rientrati nella competenza dell'O.S.L e pertanto sono stati anticipati dal Comune di Marano;
- ai sensi dell'art 2 bis della legge 160/2016 di conversione con modificazioni del Decreto legge 113/2016 " in deroga a quanto previsto dall'art 255 comma 10 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 267/2000, per le amministrazioni locali in stato di dissesto, l'amministrazione dei residui attivi e passivi relativi ai fondi a gestione vincolata, compete all'organo straordinario di liquidazione;
- che il fondo cassa al 31/12/2018 ammontante ad € 3.243.327,30 è stato completamente trasferito all'O.S.L

che a decorrere dall'1/01/2015, si determina il saldo di cassa vincolato per effetto delle riscossioni e dei pagamenti registrati, rispettivamente, per le entrate e le spese di ciascuna partita avente natura vincolata;
che le somme vincolate per l'anno 2022 venivano quantificate in € 19.834.270,72

CHE PER L'ANNO 2023 LE SOMME VINCOLATE, PER EFFETTO DI RISCOSSIONI E PAGAMENTI, RISULTANO LE SEGUENTI:

Tabella Movimentazioni di riscossioni e pagamenti a destinazione vincolata derivanti da trasferimenti

Giacenza all' 1/1/2023	19.473.328,05
Riscossioni	8.384.483,68
pagamenti	6.216.462,89
Fondi pics	-1.778.054,45
Saldo	19.863.294,39

Tabella Movimentazioni di riscossioni e pagamenti a destinazione vincolata derivanti da prestiti

Giacenza all' 1/1/2023	89.927,24
Riscossioni	0
Pagamenti	10.848,66
Saldo	79.078,58



Comune di Marano di Napoli

Città Metropolitana

---0---

SETTORE RAGIONERIA

Tabella Movimentazioni di riscossioni e pagamenti a destinazione vincolata derivanti da leggi

Giacenza all' 1/1/2023	270.872,67
riscossioni	90.212,19
pagamenti	90.212,19
Saldo	270.872,67

L'ammontare complessivo delle somme vincolate anno 2023 per il Comune di Marano ammonta ad €

ALLEGATO 1: SCHEDE VINCOLI DA TRASFERIMENTI: MOVIMENTAZIONI IN ENTRATA E USCITA AL 31/12/2023

ALLEGATO 2: SCHEDE VINCOLI DA PRESTITI: MOVIMENTAZIONI IN ENTRATA E USCITA AL 31/12/2023

ALLEGATO 3: SCHEDE VINCOLI DA LEGGE: MOVIMENTAZIONI IN ENTRATA E USCITA AL 31/12/2023

ALLEGATO 4: SCHEDE VINCOLI DA CdS: MOVIMENTAZIONI IN ENTRATA E USCITA AL 31/12/2023

ALLEGATO 5: SCHEDE VINCOLI DA ONERI: MOVIMENTAZIONI IN ENTRATA E USCITA AL 31/12/2023

Per effetto delle riscossioni e pagamenti dettagliati negli allegati, il saldo delle suddette partite vincolate al 31/12/2023 è il seguente:

Allegato 1

Capitoli spesa	Mandati	Capitolo entrata	Reversali	Somme vincolate
566/4 1014-1015	706.018,59	100/11	265.979,08	-440.039,51
118/8	920,50	100/8	0,00	-920,50
440/17	0,00	100/9	9.184,27	9.184,27
684	233.488,14	139	233.957,55	469,41
684/2	61.763,22	140	54.957,61	-6.805,61
1433	75.962,63	62/2	294.918,83	218.956,20



Comune di Marano di Napoli

Città Metropolitana

---0---

SETTORE RAGIONERIA

1430	2.533.125,34	250/1	4.993.112,15	
		251/1	600.000,00	
		136	96.130,79	
				3.156.117,60
1430/4	136.430,00	250/3	217.621,48	81.191,48€
1430/6	408.776,21€	250/4	493.941,46	85.165,25€
1437	376.774,28€	106	0,00	-376.774,28€
1430/8	0	250/6	21.150,00	21.150,00€
1430/9	0	250/8	71.493,51	71.493,51€
1437/2	147.558,89€			-147.558,89€
976/8	7.314,45€	587	21.643,82€	14.329,37€
3091/4	332.932,91 €	810/49	0,00	-332.932,91€
3091/6	81.558,69€	810/52	0,00	-81.558,69€
2526/19	-26.807,93€	811/13	0	-26.807,93
2485/12	58.669,85€	100/10	179.018,69	120.348,84
1292	217.348,17€	107/1	0,00	-217.348,17€
3091/3	17.430,59€	810/50	0,00	-17.430,59€
135/5	26.862,16€	102/1	53.724,34€	26.862,16€
3095/1	82.676,09€	838	0,00	-82.676,09€
2526/17	3.622,00€	811/11	0,00	-3.622,00€
2485/16	0,00	856/15	733.022,38	733.022,38€
3091/9	17.924,90€	809/12	0,00	-17.924,90€
3101/2	255.661,55 €	856/6	0,00	-255.661,55€



Comune di Marano di Napoli

Città Metropolitana

---0---

SETTORE RAGIONERIA

3101/26	61.343,03 €	856/30	0,00	-61.343,03€
2302	178.225,96 €	841	0,00	-178.225,96€
2526/16	167.276,81€	811/10	00	-167.276,81€
2485/15	0,00	809/10	6.965,00	6.965,00€
CAP1439	0,00	156	37.662,723€	37.662,723€
totale somme vincolate	6.216.462,89		8.384.483,68	2.168.010,79€

Allegato 1 – Fondi PICS

		Anno 2023		
		856/21	318.264,07€	
		856/22	33.422,30€	
		856.17	87.807,33€	
		Anno 2021		
2871/5	296.952,87€	856.21	301.287,04	Fondi PICS
2485/22	1.822.218,61€	856.22	33.619,86	-1.778.054,45
2485/23	286.295,80€	856.24	161.780,84	(differenza in
2441/3	533.509,72€	835.6	306.043,89	attesa di
		856.2	54.290,97	rendicontazione)
		856.3	266.479,93	
		856.4	45.783,33	
		856.20	59.138,23	
		856.25	56.368,69	
		856.17	53.766,97	

Allegato 2

Capitoli spesa	Mandati	Capitolo entrata	Reversali	Somme vincolate
3151/7	7.319,76	979	0	-7.319,76
3101/1	3.529,00	979/11	0	-3.529,00
Totale somme vincolate				-10.848,66

Allegato 3



Comune di Marano di Napoli

Città Metropolitana

----0---

SETTORE RAGIONERIA

Capitoli spesa	Mandati	Capitolo entrata	Reversali	Somme vincolate
Capitoli energia	Cap 1014 878.835,19 Cap1015 1.610.783,78 Somme da considerare 90.212,19€	429	90.212,19€	0
Totale somme vincolate				0

Allegato 4

Capitoli spesa	Mandati	Capitolo entrata	Reversali	Somme vincolate
Capitoli CdS 972-340- 440.19- 2328.4	98.680,75 €	428	138.473,44 €	39.792,69 €
Totale somme vincolate	98.680,75 €		138.473,44 €	39.792,69 €

Allegato 5

Capitoli spesa	Mandati	Capitolo entrata	Reversali	Somme vincolate
Capitoli oneri 224.3-592.1- 592.2-1208.1- 1208.2-976.4- 976.5-618.1- 1302.2-254.4- 1016-1934- 1950-2132- 2328.1-1208- 224.1-224.2- 3392.5-1018	1.224.077,62 €	878.1-878.3- 878.6	603.397,92 €	Non si determinano somme vincolate
Totale somme vincolate	1.224.077,62 €		603.397,92 €	0



Comune di Marano di Napoli

Città Metropolitana

----0---

SETTORE RAGIONERIA

Il totale delle somme vincolate al 31/12/2023 risulta pertanto il seguente:

RIEPILOGO SOMME VINCOLATE	AL 31/12/2023
DA TRASFERIMENTI	19.863.294,39
DA PRESTITI	79.078,58
DA LEGGI	270.872,72
DA CdS	39.792,69
TOTALE VINCOLI	€ 20.253.038,33

Specificato che nel calcolo della giacenza di cassa vincolata fino all'annualità 2022 non si è tenuto conto delle entrate derivanti da sanzioni al codice della strada e da oneri concessori, e delle spese finanziate da tali entrate.

Tale entrate infatti hanno, più correttamente, natura di entrate destinate e non vincolate. Tale assunto è coerente con l'indirizzo espresso dalla Corte dei Conti Sezione delle autonomie nella deliberazione n. 31/2015 del 9 novembre 2015, con la quale la Corte ha approvato le "Linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate e destinate ex D.Lgs. 267/2000 e D.Lgs. 118/2011".

In particolare la Corte dei Conti ha evidenziato che le modifiche apportate al D.Lgs. 267/2000 dal D.Lgs. 118/2011 hanno riguardato anche l'art. 180 comma 3, che codifica gli elementi descrittivi degli ordinativi di incasso. In particolare tale comma, alla lettera d), nel vecchio testo prescriveva che la reversale di incasso indicasse "gli eventuali vincoli di destinazione", mentre ora precisa che devono essere riportati "gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti e da prestiti".

Corrispondentemente, per quanto riguarda i mandati di pagamento, l'art. 185, comma 2, lettera i), precisa che tra gli elementi che lo sostanziano devono essere indicati "il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti".

Queste puntualizzazioni hanno valore di una sostanziale tipizzazione delle fattispecie, quanto meno con riferimento alla fonte del vincolo.

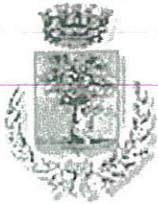
Per questo solo con riferimento a queste tipologie di entrate (*derivanti da legge, da trasferimenti e da prestiti*) operano i limiti di utilizzo, con obbligo di ricostituzione entro l'anno, prescritti dal combinato disposto degli artt. 195 e 222 del TUEL, e nel rispetto della peculiare procedura prevista. Quindi solo queste entrate devono essere puntualmente rilevate per il controllo del loro utilizzo in termini di cassa.

Per altre entrate, per le quali è prevista una generica destinazione, non operano i vincoli anzi detti.

Successivamente con Deliberazione 17/SEZ AUT/2023, la Corte dei Conti, Sezioni Autonomie ha mutato orientamento, chiarendo che il vincolo (in termini di competenza e di cassa) non può che attuarsi nel momento in cui l'Ente, nell'esercizio della propria autonomia decisionale individui in concreto un intervento comunque riconducibile alle categorie predeterminate dalla legge. La destinazione concreta di un'entrata, attraverso l'approvazione dei documenti della programmazione crea il necessario legame tra risorsa prevista (e poi accertata) e spesa programmata (e poi impegnata) che giustifica l'apposizione del vincolo di cassa. Ne consegue che anche per le entrate derivanti da sanzioni del codice della strada, da permessi a costruire, sanzioni edilizie, il vincolo di destinazione oltre che alla competenza, si estende anche alla cassa.

Tutto ciò premesso e considerato quale parte integrante del presente atto:

VISTO il D.Lgs. 267/2000 come modificato dai D.Lgs. 118/2011 e 126/2014;



Comune di Marano di Napoli

Città Metropolitana

---0---

SETTORE RAGIONERIA

VISTO il Principio contabile della competenza finanziaria di cui all'ALLEGATO 4/2 al D.Lgs. 118/2011, Par. 6.3;

IL RESPONSABILE DEL SETTORE RAGIONERIA

ATTESTA – ai sensi dell'art 147-bis del DLgs 267/2000, recato dall'art. 3, comma 1, lettera d), legge n. 213 del 2012 – la correttezza dell'azione amministrativa e la regolarità tecnico-contabile della formazione dell'atto;

ATTESTA, altresì, ai sensi della circolare regolamentare emanata in data 29 gennaio 2014 dal Segretario generale (prot. 18/2014):

1. la coerenza e non contraddittorietà dei dati riportati negli allegati e documenti posti a base del provvedimento;
2. la conformità dell'atto al programma di mandato, al Piano esecutivo di gestione, agli atti di programmazione e di indirizzo;
3. che l'adozione del presente provvedimento, oltre agli oneri economici riportati nel dispositivo, non produce riflessi economici indiretti sulla situazione economica e patrimoniale dell'ente;
4. che l'adozione del presente provvedimento è volta a garantire l'esercizio della seguente funzione fondamentale del Comune: a) organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo, e che la spesa derivante dallo stesso, come autorizzata nel dispositivo, è stata quantificata nella misura strettamente indispensabile a garantire l'assolvimento della predetta funzione fondamentale.

DICHIARA altresì di non trovarsi in situazione di conflitto di interessi, neanche potenziale, con il destinatario del presente provvedimento, ai sensi dell'art. 6 bis della Legge 241/1990 e dell'art. 5 del Codice di Comportamento dei Dipendenti del Comune di Marano di Napoli.

Il Responsabile
del Settore Ragioneria

dr.ssa Gilda David

DETERMINA

Di procedere all'adozione del presente provvedimento ai sensi della legge 241/90; ovvero:

1. **QUANTIFICARE** l'ammontare della giacenza di **cassa vincolata al 31/12/2023 in € 20.253.038,33** calcolata tenendo conto delle riscossioni di entrate vincolate e dei pagamenti di spese finanziate da entrate a destinazione vincolata contabilizzati fino al 31/12/2023
2. **NOTIFICARE** la presente determinazione al TESORIERE COMUNALE - BANCA DI CREDITO POPOLARE DI TORRE DEL GRECO



Comune di Marano di Napoli

Città Metropolitana

----0----

SETTORE RAGIONERIA

3. **DISPORRE** la pubblicazione della presente determinazione all'albo pretorio on-line del sito web istituzionale.

Il Responsabile
del Settore Ragioneria

dr.ssa Gilda David
Gilda David

Il Dirigente dell'Area economico finanziaria appone il visto di regolarità contabile ai sensi dell'art 151 del D.Lgs 267/2000.

Addi _____

Determinazione n° 06 del 21/03/2024

Oggetto: DETERMINAZIONE DELLA GIACENZA DI CASSA, AL 31/12/2023

Capitolo (intervento - risorsa)

N° Impegno

Importo Euro

NON COMPORTA

IMPEGNO SPESA

