

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

SETTORE: RAGIONERIA

DETERMINA

<p style="text-align: center;">Data</p> <p style="text-align: center;">13/05/2021</p> <p>N°: 56 prot. di Area // prot. generale</p> <p style="font-size: 1.5em; font-family: cursive;">Racc. G. 535</p> <p style="font-size: 0.8em;">Visto di compatibilità con il patto di stabilità</p>	<p style="text-align: center;">DETERMINAZIONE DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA AL 31/12/2020</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.

Il conferimento dell'incarico di Segretario Generale supplente allo scrivente è avvenuto con nota prot. uscita n. 191744 del 09/07/2020 della Prefettura di Napoli – Albo dei Segretari Comunali e Provinciali.

Il conferimento dell'incarico dirigenziale ad interim dell'AEF allo scrivente è avvenuto con Decreto Sindacale n. 28 del 10/07/2020;

L'ultimo bilancio approvato è quello relativo all'anno 2020 e triennale 2020/2022 (Delibera di Consiglio Comunale n. 73 del 29/10/2020).

L'ultimo Rendiconto della gestione approvato è quello relativo all'anno 2019 (Delibera di Consiglio Comunale n. 67 del 19/10/2020. Poiché tale Rendiconto presenta un disavanzo di amministrazione, si rende applicabile l'art. 191 comma 5 del D.Lgs. 267/2000).

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

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 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;

CITTA' di MARANO di NAPOLI

Provincia di NAPOLI

- 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;
- le somme vincolate al 31-12-2019 erano pari ad € 4.309.143,78;
- il fondo cassa esistente al 31/12/2018 era pari ad € 3.243.327,30;
- l'art 6 del DPR 378/93 al comma 2 lettera A, prevede che faccia parte della massa attiva a disposizione dell'OSL "il fondo di cassa risultante al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla deliberazione del dissesto, rettificato sulla base delle riscossioni dei residui attivi e fino alla concorrenza della cassa, dei pagamenti dei residui passivi, effettuati prima della deliberazione del dissesto;
- all'1/01/2019 il fondo cassa pari ad € 3.243.327,30 rientra nella massa attiva dell'OSL;
- sono stati effettuati pagamenti vincolati per conto dell'OSL così come indicato nella determinazione dell'AEF n. 115/2019 del 22/10/2019 per un ammontare complessivo di € € 456.137,55;
- successivamente a tale data ,sono stati effettuati ulteriori pagamenti vincolati per conto dell'OSL:

capitolo	mandato anno	Mandato n.	Importo
1430-4	2019	3060	€ 32.763,06
1430	2019	2503	€ 17.712,40
3393/13	2019	2433	€ 24.699,31
1430	2019	2494	€ 5.550,00
1430	2019	2495	€ 2.637,30
3404-40	2020	220	€ 18.641,68
1430	2020	2550	€ 3.803,61
1430	2020	2551	€ 1.619,94
1430	2020	2973	€ 324,05
1430-4	2020	2009	€ 32.763,07
1430-4	2020	2577	€ 658,58
			€ 141.173,00

per un totale pari ad € 141.173,00

- con mandato n.2923 anno 2019 sono stati trasferiti all' OSL 1.500.000,00;

CITTA' di MARANO di NAPOLIProvincia di NAPOLI

- con mandato n. 4627 anno 2020 sono stati trasferiti all' OSL € 1.743.327,30;
- pertanto il fondo di cassa pari ad € 3.243.327,30 esistente al 31/12/2018, è stato completamente trasferito all'O.S.L;
- 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;
- per mero errore di calcolo è necessario rideterminare le somme vincolate da trasferimenti anno 2019 erroneamente riportate nella determinazione n. 52 del 29/04/2020;

In tale presupposto, con la presente determinazione si rettificano gli importi indicati nella determinazione 52/2020, e si dà evidenza delle contabilizzazioni di riscossioni e pagamenti vincolati, registrati fino al 31/12/2020.

Pertanto per effetto delle riscossioni di entrate a destinazione vincolata e di pagamenti di spesa il saldo delle partite vincolate è così determinato:

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

Giacenza all' 1/1/2019	€ 0,00
+Riscossioni	€ 2.628.609,85
-Pagamenti	€ 591.385,13
Saldo	€ 2.037.224,72

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

Giacenza all' 1/1/2019	€ 0,00
+Riscossioni	€ 940.395,67
-Pagamenti	€ 840.626,48
Saldo	€ 99.769,19

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

Giacenza all' 1/1/2019	€ 0,00
+Riscossioni	€ 53.617,33
-Pagamenti	€ 0,00
Saldo	€ 53.617,33

L'ammontare complessivo delle somme vincolate anno 2019 per il Comune di Marano ammonta ad **€ 2.190.611,24**.

ALLEGATO 1: SCHEDE VINCOLI DA TRASFERIMENTI: MOVIMENTAZIONI IN ENTRATA E USCITA AL 31/12/2019.

ALLEGATO 2: SCHEDE VINCOLI DA PRESTITI: MOVIMENTAZIONI IN ENTRATA E USCITA AL 31/12/2019.

ALLEGATO 3: SCHEDE VINCOLI DA LEGGE: MOVIMENTAZIONI IN ENTRATA E USCITA AL 31/12/2019.

CITTA' di MARANO di NAPOLI

Provincia di NAPOLI

Per effetto delle riscossioni e pagamenti dettagliati negli allegati, il saldo delle suddette partite vincolate al 30/11/2019 è il seguente:

Allegato 1

Capitoli di spesa	Mandati	Capitolo entrata	Reversali	Somme vincolate
1430	€ 437.902,79	250/1	€ 266.167,05	€ 508.201,68
Assistenti	€ 105.528,34	251/1	€ 651.772,99	
Sociali		156/1	€ 133.692,77	
684	€ 36.532,50	139	€ 347.252,45	€ 310.719,95
684/2	€ 11.421,50	140	€ 45.531,65	€ 34.110,15
2485/15	€ 0,00	809/10	€ 987.000,00	€ 987.000,00
1439	€ 0,00	156	€ 17.192,94	€ 17.192,94
2525/13	€ 0,00	804/10	€ 180.000,00	€ 180.000,00
Totale somme vincolate	€ 591.385,13		€ 2.628.609,85	€ 2.037.224,72

Allegato 2

Capitoli di spesa	Mandati	Capitolo entrata	Reversali	Somme vincolate
3404/39	€ 235.126,63	979/13	€ 235.126,63	€ 0,00
3393/6	€ 173.199,67	979/12	€ 179.591,10	€ 6.391,43
224/14	€ 82.197,82	979/14	€ 82.197,82	€ 0,00
3101/1	€ 314.597,99	979/18	€ 315.113,68	€ 515,69
3151/7	€ 35.504,37		€ 128.366,44	€ 92.862,07
Tot. somme vincolate	€ 840.626,48		€ 940.395,67	€ 99.769,19

Allegato 3

Capitoli di spesa	Mandati	Capitoli entrata	Reversali	Somme vincolate
3092/4		429	€ 53.617,33	€ 53.617,33

Il totale delle somme vincolate al 31/12/2019 risulta pertanto il seguente:

RIEPILOGO SOMME VINCOLATE	AL 31/12/2019
DA TASFERIMENTI	€ 2.037.224,72
DA PRESTITI	€ 99.769,19
DA LEGGI	€ 53.617,33
TOTALE VINCOLI	€ 2.190.611,24

CITTA' di MARANO di NAPOLI
Provincia di NAPOLI

ANNO 2020

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

Giacenza all' 1/1/2020	€ 2.037.224,72
+Riscossioni	€ 10.857.569,24
-Pagamenti	€ 2.876.542,61
Saldo	€ 10.018.251,35

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

Giacenza all' 1/1/2020	€ 99.769,19
+Riscossioni	€ 159.807,80
-Pagamenti	€ 101.311,49
Saldo	€ 158.265,50

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

Giacenza all' 1/1/2020	€ 53.617,33
+Riscossioni	€ 35.105,57
-Pagamenti	€ 0,00
Saldo	€ 88.722,90

L'ammontare complessivo delle somme vincolate anno 2020 per il Comune di Marano ammonta ad € **10.265.239,75**

ALLEGATO 1: SCHEDE VINCOLI DA **TRASFERIMENTI**: MOVIMENTAZIONI IN ENTRATA E USCITA AL 31/12/2020.

ALLEGATO 2: SCHEDE VINCOLI DA **PRESTITI**: MOVIMENTAZIONI IN ENTRATA E USCITA AL 31/12/2020.

ALLEGATO 3: SCHEDE VINCOLI DA **LEGGE**: MOVIMENTAZIONI IN ENTRATA E USCITA AL 31/12/2020.

CITTA' di MARANO di NAPOLI

Provincia di NAPOLI

Per effetto delle riscossioni e pagamenti dettagliati negli allegati, il saldo delle suddette partite vincolate al 31/12/2020 è il seguente:

Allegato 1

Capitoli spesa	Mandati	Capitolo entrata	Reversali	Somme vincolate
1430	€ 1.448.409,83	250/1	€ 3.493.831,78	€ 2.948.061,76
Assistenti Sociali	€ 102.520,39	250/3	€ 141.153,81	
		251/1	€ 202.436,00	
		136	€ 661.570,39	
684	€ 121.735,25	139	€ 207.706,40	€ 85.971,15
684/2	€ 27.096,25	140	€ 47.000,00	€ 19.903,75
278/3	€ 16.610,13	398	€ 184.955,45	€ 5.418,46
290	€ 45.600,00			
spesa personale elezioni				
	€ 117.326,86			
1439	€ 0,00	156	€ 30.317,12	€ 30.317,12
1437	€ 457.955,00	106	€ 1.166.253,66	€ 708.298,66
1465	€ 118.571,16	155	€ 409.549,73	€ 290.978,57
1437/1	€ 231.929,63	106/1	€ 231.929,63	€ 0,00
1170.5	€ 3.282,29	158/3	€ 0,00	€ -3282,29
118/7	€ 20.382,54	103	€ 27.585,89	€ 7.203,35
440/17	€ 25.447,82	100/9	€ 0,00	€ -25.447,82
3095/2	€ 64.045,82	839	€ 85.000,00	€ 20.954,18
3091/9	€ 0,00	809/12	€ 269.659,64	€ 269.659,64
3091/10	€ 0,00	809/13	€ 278.383,13	€ 278.383,13
3091/5	€ 30.375,56	810/51	€ 800.000,00	€ 769.624,44
3091/6	€ 38.524,99	810/52	€ 800.000,00	€ 761.475,01
	€ 0,00	810/49	€ 800.000,00	€ 800.000,00
	€ 0,00	810/50	€ 800.000,00	€ 800.000,00
2301	€ 0,00	840	€ 200.000,00	€ 200.000,00
441	€ 6.729,09	107	€ 6.789,65	€ 60,56
3093/3	€ 0,00	811/5	€ 13.446,95	€ 13.446,96
	€ 2.876.542,61		€ 10.857.569,24	€ 7.981.026,63

CITTA' di MARANO di NAPOLI

Provincia di NAPOLI

Allegato 2

Capitoli spesa	Mandati	Capitolo entrata	Reversali	Somme vincolate
2444/14	€ 29.415,46	979/14	€ 33.603,01	€ 0.02
2444/15	€ 4.187,53			
3101/1	€ 1.509,28	979/8	€ 1.109,31	€ -399,97
3393/6	€ 6.798,50	979/12	€ 13.047,08	€ 6.248,58
3151/7	€ 59.400,72	979/11	€ 112.048,40	€ 52.647,68
Totale somme vincolate	€ 101.311,49		€ 159.807,80	€ 58.496,31

Allegato 3

Capitoli spesa	Mandati	Capitolo entrata	Reversali	Somme vincolate
3092/4		429	€ 35.105,57	€ 35.105,57
Totale somme vincolate				€ 35.105,57

Il totale delle somme vincolate al 31/12/2020 risulta pertanto il seguente:

RIEPILOGO SOMME VINCOLATE	AL 31/12/2020
DA TASFERIMENTI	€ 10.018.251,35
DA PRESTITI	€ 158.265,50
DA LEGGI	€ 88.722,90
TOTALE VINCOLI	€ 10.265.239,75

Specificato che nel calcolo della giacenza di cassa vincolata 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.

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;

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

Il responsabile dell'istruttoria propone l'adozione dei seguenti provvedimenti in conformità alla presente istruttoria attestando, ai sensi della Legge 241/90 (art. 1) e nei limiti delle proprie responsabilità, la correttezza e veridicità degli atti predisposti:

- **QUANTIFICARE** l'ammontare della giacenza di cassa vincolata al **31/12/2019**, calcolata tenendo conto delle riscossioni di entrate vincolate e dei pagamenti di spese finanziate da entrate a destinazione vincolata contabilizzati fino al 31/12/2019 in **€ 2.190.611,24**.
- **QUANTIFICARE** l'ammontare della giacenza di **cassa vincolata al 31/12/2020** in **€ 10.265.239,75** calcolata tenendo conto delle riscossioni di entrate vincolate e dei pagamenti di spese finanziate da entrate a destinazione vincolata contabilizzati fino al 31/12/2020.

Il responsabile dell'istruttoria

Dott.ssa Gilda David



IL DIRIGENTE

Ritenuto necessario provvedere in merito, ai sensi dell'art. 107 del D.Lgs. n° 267/2000, fa propria l'istruttoria predisposta dall'incaricato ed approva la documentazione acquisita agli atti ed elencata in precedenza;

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 delle circolari regolamentari emanate dal Segretario generale in data 29 gennaio 2014 (prot. 18/2014) e in data 17 luglio 2014 (prot. 148/2014):

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 non comporta alcun onere carico della situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'ente;
4. che l'adozione del presente provvedimento è volta a garantire la corretta tenuta della contabilità finanziaria del Comune nel rispetto delle vigenti disposizioni normative, introdotte dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
5. che saranno adempiute tutte le formalità e gli obblighi inerenti la pubblicazione ai sensi del D.L. 174/2012 e della L. 190/2012;

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 31/12/2019 in € 2.190.611,24** calcolata tenendo conto delle riscossioni di entrate vincolate e dei pagamenti di spese finanziate da entrate a destinazione vincolata contabilizzati fino al 31/12/2019.
2. **QUANTIFICARE** l'ammontare della giacenza di **cassa vincolata al 31/12/2020 in € 10.265.239,75** calcolata tenendo conto delle riscossioni di entrate vincolate e dei pagamenti di spese finanziate da entrate a destinazione vincolata contabilizzati fino al 31/12/2020.
3. **NOTIFICARE** la presente determinazione al TESORIERE COMUNALE - BANCA DI CREDITO POPOLARE DI TORRE DEL GRECO

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

II DIRIGENTE AD INTERIM
AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Dr. ssa Paola Pucci



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

Determinazione n° _____ del
Capitolo (intervento - risorsa)

N° Impegno _____

Oggetto DETERMINAZIONE DELLA GIACENZA DI CASSA, AL 31/12/2018
Importo € _____

NON COMPORTA

IMPEGNO SPESA

_____nte dell'Area Ec. Finanziar