



Comune di Maddaloni

Via S. Francesco d'Assisi, 36 - 81024 Maddaloni (CE)
 prot.generale@pec.comune.maddaloni.ce.it
 C.F. 80004330611 | P. Iva: 00136920618

SETTORE ECONOMICO - FINANZIARIA - SERVIZIO 1 Determinazione Dirigenziale n. 10 del 10/01/2025

Oggetto: Individuazione della Giacenza Vincolata al 01/01/2025 – D.Lgs. n.118/2011 (Principio Contabile applicato n.2 all.4/2 – punto 10)

Il Dirigente dell'Area 4 - Economico Finanziaria

Premesso che :

--che a seguito delle consultazioni Amministrative del 14 e 15 Maggio 2023, per il rinnovo degli Organi Istituzionali dell'Ente è stato eletto e proclamato Sindaco il sig. Andrea De Filippo ;

Richiamate :

- la Delibera di C.C. n. 11 del 18.04.2024 , esecutiva nei termini di legge, di “Approvazione DUP 2024/2026”;
- la Delibera di C.C. n. 19 del 03.05.2024 , esecutiva nei termini di legge , di “Approvazione Bilancio di Previsione 2024/2026”;
- la Delibera di G.C .n. 56 del 17.05.2024, esecutiva nei termini di legge, di Approvazione P.E.G. 2024”;

Richiamata :

- la Conferenza Stato-città ed autonomie locali nella seduta del 18 dicembre 2024 e previa intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, il Ministro dell'interno, con proprio [decreto in data 24 dicembre 2024](#), pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 02 del 03.01.2025, ha disposto il differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2025/2027 da parte degli enti locali al **28 FEBBRAIO 2025**, ai sensi dell'art. 151, comma 1, del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 (TUEL) e contestuale autorizzazione all'esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 163, co. 3 del TUEL ;

Richiamato :

-l'art.107 del TUEL , per cui spettano ai Dirigenti la direzione dei servizi e uffici , nonché l'adozione degli atti e provvedimenti amministrativi che impegnano l'amministrazione verso l'esterno ;

VISTO il D.Lgs. n.118/20011, siccome modificato dal D.Lgs. n.126/2014, di introduzione della cosiddetta “contabilità armonizzata” e del cosiddetto “bilancio armonizzato” ;

Vista la Parte II del TUEL, siccome modificata dal D.Lgs. n.126/2014, con particolare riguardo all’art.195 nella versione in vigore dal 01/01/2015, ove si prevede la necessità di contabilizzazione delle movimentazioni per cassa di entrate vincolate;

VISTO il principio contabile applicato n.2 (Allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011), con particolare riferimento al punto 10 (così rubricato: “La contabilizzazione dell’utilizzo degli incassi vincolati”), che qui si intende integralmente recepito e richiamato;

VISTA la deliberazione di G.M. n.155 del 05.12.2024 ad oggetto “Anticipazione di Cassa esercizio Finanziario 2025 ”, ove, tra l’altro, viene autorizzato l’utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate nei limiti dell’anticipazione di Tesoreria 2025 ,il cui plafond nominale è pari a €. **€ 10.073.961,61** ;

VISTO l’art. 209. comma 3-bis del TUEL e s.m.i., che prevede l’obbligo per il Tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse ;

RITENUTO, ai sensi di quanto sopra premesso, e ai sensi del D. L.118/2011 All. n. 4/2, comma 10.6, di procedere alla individuazione della “GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA al 01/01/2025”,

CONSIDERATO CHE, il *plafond* nominale (per € **€ 10.073.961,61**) pari all’Anticipazione di Tesoreria effettivamente utilizzabile per l’anno 2025 , all’inizio dell’esercizio sarà di pari importo.

CHE l’individuazione puntuale delle giacenze vincolate al 01/01/2025 avviene con la presente determinazione del Dirigente del Servizio Finanziario, così come richiesto dal **punto 10.06**) del citato principio contabile, mentre per i successivi aggiornamenti in costanza di gestione risulta bastevole una comunicazione periodica da parte del Dirigente del Servizio Finanziario;

CHE, in base al citato punto 10.06), ogni movimentazione per utilizzo in termini di cassa ex art. 195 del TUEL di entrate vincolate per qualsivoglia finalizzazione di spesa dovrà essere specificamente contabilizzato, secondo la disciplina ivi recata, anche in sede di regolarizzazione di “carte contabile”, utilizzando i codici SIOPE all’uopo introdotti dal D.M. del 09 Giugno 2016 e s.m.i.;

Le forti difficoltà nella contabilizzazione della cassa vincolata dopo la deliberazione n. 17/2023 della Sezione Autonomie della Corte dei conti hanno portato il legislatore a semplificare tale gestione, introducendo, con la legge di conversione n. 95 del 4/07/2024, l’art. 6, comma 6-octies, nel [DL n. 60/2024](#).

Il citato comma 6-octies ha posto la parola fine sulla incertezza su quali entrate presentino, oltre che vincoli di competenza, anche vincoli di cassa, **superando pertanto la deliberazione n. 17/2023 della Sezione Autonomie della Corte dei conti**.

Il già citato comma 6-octies ha definitivamente stabilito che:

il vincolo di cassa deve essere applicato solamente sulle entrate derivanti da mutui, prestiti e contributi/trasferimenti aventi una specifica destinazione, eliminando dunque il vincolo di cassa per le entrate che presentano un vincolo di competenza indicato dalla legge (chiaramente, in caso di destinazione indicata dalla legge, per tale entrata destinata permane il vincolo di competenza); per quanto attiene alla composizione del risultato contabile di amministrazione, il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solamente per le entrate attinenti a mutui, a prestiti ed a contributi/trasferimenti aventi una specifica destinazione.

Vista al riguardo la legge n. 95/2024, e quindi la nuova disciplina per la cassa vincolata, è entrata in vigore il 7 luglio 2024.

Atteso che in base al principio contabile n. 10.7 Spese vincolate pagate prima del correlato incasso si stabilisce che:

“Nel caso in cui una spesa sia pagata anticipatamente rispetto all’incasso della correlata entrata vincolata, il mandato di pagamento non riporta l’indicazione di cui all’articolo 185, comma 2, lettera i), del TUEL, concernente il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti, in quanto la spesa non è effettuata a valere di incassi vincolati.

Di conseguenza, l’ordinativo di incasso concernente l’entrata correlata incassata successivamente al correlato pagamento, non riporta l’indicazione di cui all’articolo 180, comma 3, lettera d), del TUEL, concernente gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti o da prestiti, in quanto, essendo il vincolo già stato rispettato, gli incassi non sono vincolati alla realizzazione di una specifica spesa ;

Riscontrato pertanto che le giacenze di cassa sono pertinenti con il dettato di legge e comprendono esclusivamente i trasferimenti statali, regionali e di altri enti e l’eventuale giacenza riferita ai mutui;

Ritenuto opportuno provvedere ;

D E T E R M I N A

Per i motivi in premessa citati e che si intendono integralmente riportati :

- 1) di individuare la “GIACENZA VINCOLATA DI TESORERIA al 01/01/2025”, così determinata nell’allegato prospetto contabile “A”, in € **18.709.298,20** di cui € 736.201,47 quali somme residue trasferite dalla gestione O.S.L. giusta Delibera n. 27 del 30.11.2017, vincolate al pagamento dei debiti dell’Ente a tutto al 31.12.2012 ;
- 2) di individuare, altresì, come somme vincolate, i fondi giacenti in Banca d’Italia, relativi alla Legge 219/ 81 “ Fondi per interventi zone terremotate “, pari ad € **764.232,**
- 3) Di notificare la presente determinazione al Tesoriere Comunale – Banca di Credito Popolare - per quanto di competenza;
- 4) Di dare atto che i successivi aggiornamenti per incrementi e per decrementi della Giacenza Vincolata individuata al punto 1), derivanti dagli accadimenti gestionali del presente esercizio finanziario, saranno oggetto di apposita comunicazione periodica da parte del Dirigente del Servizio Finanziario;
- 5) Di stabilire che, dal 01/01/2025, la contabilizzazione delle movimentazione per utilizzo in termini di cassa ex art. 195 del TUEL di entrate vincolate per qualsivoglia finalizzazione di spesa dovrà essere effettuata da parte del Servizio Ragioneria secondo la disciplina citata in premessa, anche in sede di regolarizzazione di “carte contabile”, utilizzando i codici SIOPE all’uopo introdotti dal D.M. del 09 Giugno 2016 e s.m.i.;
- 6) Di trasmettere la presente al Collegio dei Revisori dei Conti per le verifiche di propria competenza, dando atto che parimenti saranno trasmessi periodicamente anche i successivi aggiornamenti di cui al precedente punto 4).
- 7) Di pubblicare la presente all’ALBO PRETORIO ON LINE dell’Ente ai sensi del D.Lgs. n.33/2013.

Il Dirigente dell'Area 4 - Economico Finanziaria

Dott. Michele Delle Cave