

IL DIRIGENTE

OGGETTO:..determinazione cassa vincolata al 31/12/2025

Visti i Decreti Legislativi n. 267/2000 e n.165/2001;

Visto in particolare l'art. 107 del D. Lgs 18.08.2000 n. 267, che disciplina le funzioni e le responsabilità della dirigenza, attribuendo ai dirigenti la competenza in materia di gestione amministrativa, finanziaria e tecnica, mediante autonomi poteri di spesa;

Visto il Decreto sindacale n. 397 del 14/10/2024, con cui lo scrivente è stato nominato Dirigente del Settore Servizi finanziari

Considerato che l'articolo 180, comma 3, lettera d), del T.U.E.L. prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;

l'articolo 185, comma 2, lettera i), del T.U.E.L. prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell'eventuale natura vincolata delle spese;

l'articolo 195 disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria;

l'articolo 209, comma 3-bis, del T.U.E.L. prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;

il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

Considerato che l'articolo 195, comma, ultimo periodo, del T.U.E.L. dispone che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato;

Vista la deliberazione n. 17/SEZAUT/2023 della Corte dei conti Autonomie, la quale ha affermato il seguente principio di diritto: "Nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, in assenza di indicazioni puntuali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative";

PRESO ATTO che la succitata Deliberazione esplicita che tali vincoli sono da estendersi alla cassa per tutte quelle entrate vincolate a specifica destinazione individuate dall'art 180 comma 3 lett. d) del TUEL e quindi nello specifico le entrate derivanti dalle sanzioni del codice della strada di cui agli art. 208 e 142, proventi dei parcheggi a pagamento, imposta di soggiorno, proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal D.P.R. n. 380/2001 ecc.;

Visto, tuttavia, l'art.6 comma 6 octies del DL 60/2024 del 07.05.2024, convertito in legge 4 luglio 2024, n. 9,5 che al fine di semplificare la gestione della liquidità degli enti locali, anche in considerazione delle esigenze di normalizzazione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, ha modificato il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, portando il regime vincolistico della cassa solo relativamente alle entrate derivanti da trasferimenti e da mutui e finanziamenti;

Considerato che a seguito delle verifiche alla data del 31/12/2025 i residui con vincolo di destinazione a cui corrispondono entrate vincolate risultano:

Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti , oneri concessori e condono

ann	descrizione	capitolo	fonte	importo	vincolo
-----	-------------	----------	-------	---------	---------

o					
vari	loculi cimiteriali	20224601	residui	307.100,12	trasferimenti
2024	educare in comune	10100042	residui	95.028,00	trasferimenti
2023	fsc fondo asilo nido	10103050	avanz o	1.076.844,15	trasferimenti
2024	fsc fondo asilo nido	10103050	residui	576.675,69	trasferimenti
2025	fondi rafforzamento ragion	10105312	residui	78.766,00	trasferimenti
2024	fondo povertà	10120306	residui	2.052.104,50	trasferimenti
2024	fondo solidarietà	10300015	residui	285.368,78	trasferimenti
2024	fondo sviluppo servizi sociali	10300015	avanz o	186.351,04	trasferimenti
2021	emergenza abitativa	10300016	avanz o	5.120,94	trasferimenti
2025	conciliazione famiglia labor	10302006	residui	82.899,00	trasferimenti
2025	anci progetto star neet	10302081	residui	60.000,00	trasferimenti
2024	fsc fondo trasporto disabili	10302088	residui	98.588,31	trasferimenti
2024	fondi ucraina	10302095	residui	131.091,99	trasferimenti
2024	percorsi supervisione	10302095	residui	20.646,00	trasferimenti
2025	emergenza ucraina	10302095	residui	256.835,12	trasferimenti
2024	piattaforma per birdwatching	10304015	avanz o	70.000,00	trasferimenti
2024	PNRR per incarichi	10306724	residui	83.727,54	trasferimenti
2024	trasferimenti per libri	10310811	residui	201.938,00	trasferimenti
2025	trasf per buoni libro	10310811	residui	546.107,05	trasferimenti
2021	fondo sostegno alle donne	10312001	avanz o	12.000,00	trasferimenti
2025	trasf assistenza disabili	10131300	residui	373.523,62	trasferimenti
2023	incarichi per demanio	maggiore entrata	avanz o	51.991,13	trasferimenti
2025	sipromi	10401019	residui	573.923,39	trasferimenti
2021	fondo inquilini non morosi	10402025	avanz	8.000,00	trasferimenti

			o		
2025	fondo inquilini non colpev	10402025	residui	5.682,56	trasferimenti
2025	trasf per borse di studio	11001066	residui	47.000,00	trasferimenti
2025	centri estivi	11205014	residui	176.632,53	trasferimenti
2025	rom sinti e carminati	12071103	residui	283.763,11	trasferimenti
2025	turismo balneabile	13201510	residui	35.625,30	trasferimenti
2024	trasporto scolastico fondi ministeriali	maggiore entrata	avanz o	304.232,33	trasferimenti
2024	palazzetto	20101015	avanz o	241.000,00	legge oneri/condono
2024	palestra	20103039	avanz o	81.000,00	legge oneri/condono
2024	waterfront	20109008	avanz o	401.090,57	trasf/fotovoltaico
2025	manut rete stradale	20202019	residui	151.474,55	trasferimenti
2024	allestimento cinema	20202661	avanz o	498.909,43	trasf/fotovoltaico
2024	manutenzione immobili	20219631	residui	50.000,00	legge oneri
2025	manutenzioni immobili	20219632	residui	250.000,00	legge oneri/condono
2025	manut straordinar scuola	20219633	residui	777.391,75	legge oneri/condono
2024	manuten scuole materne	20219821	residui	50.000,00	legge oneri
2025	manut straord scuole	20219821	residui	100.000,00	legge oneri/condono
2024	man. scuole elementari	20219901	residui	64.512,50	legge oneri
2025	manut straord patrimonio	20219901	residui	100.000,00	legge oneri/condono
2025	succurale 4 circolo	20220601	residui	200.000,00	legge oneri/condono
2024	manutenz scuole medie	20220691	residui	20.000,00	legge oneri
2023	incarichi per scuola	20220702	avanz o	120.000,00	legge oneri
vari	loculi cimiteriali	20224601	residui	307.100,12	trasferimenti
2024	alloggi variante	2023001	avanz	237.000,00	legge

			o		oneri/condono
2022	fogna via palumbo	20230051	residui	750.000,00	legge oneri
2023	fogna via palumbo	20230051	residui	1.511.453,30	legge oneri
2025	collettore fognario s	20305002	residui	1.971.897,65	trasferimenti
2025	palestra p.zza gramsci	20310069	residui	434.000,00	legge oneri/condono
2024	area mercatale	20502020	avanz o	140.000,00	legge oneri
2023	area mercatale	20502020	avanz o	167.856,22	legge oneri
	TOTALE			16.205.384,01	

Preso atto pertanto che, sulla base della ricognizione sopra descritta, esistono al 31 dicembre 2024 5somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata, per euro 16.205.384,01.

DETERMINA

1. DI APPROVARE la premessa che qui si intende integralmente riportata;

Di accertare l'esistenza, al 31/12/2025, di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti, nell'importo di euro 16.205.384,01.

Di attestare, ai sensi dell'articolo 147-bis del T.U.E.L., la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa esercitata con l'adozione del presente provvedimento;

Di trasmettere il presente provvedimento alla tesoreria comunale all'Ufficio Segreteria, per la prescritta pubblicazione

Il sottoscritto Andrea Euterpio, Dirigente del Settore Affari Istituzionali presso il Comune di Giugliano in Campania, sotto la propria responsabilità, in relazione all'art. 6 bis della Legge 07/08/1990, n. 241, ai sensi e per gli effetti della Legge 6 Novembre 2012 n. 190 e del Decreto del Presidente della Repubblica 28 Dicembre 2000 n. 445, DICHIARA che in relazione al presente provvedimento non sussistono situazioni di conflitto di interessi anche potenziale, di cui all'art. 6bis della L. 241/90 e dell'art. 1, comma 9, lettera e) della L. 190/2012 rispetto alle quali è fatto obbligo espresso di astenersi dall'adottare pareri, valutazioni tecniche, atti endoprocedimentali.

Il Dirigente servizi finanziari
dott. Andrea Euterpio