



Provincia di Benevento

SETTORE 2 AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO

*Servizio Programmazione Bilancio - Provveditorato - Gestione Economico
Stipendiale del Personale - Controllo Analogico*

DETERMINAZIONE N. 562 DEL 21/03/2024

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata al 01.01.2024 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011.

IL DIRIGENTE

Premesso che:

- con decreto Presidenziale n. 96 del 04.07.2023 e successive mm. e ii. è stato conferito l'incarico di Dirigente del Settore Amministrativo-Finanziario al sottoscritto Avv. Nicola Boccalone;
- con determinazione dirigenziale n. 1577 del 26.07.2023 è stato conferito, fino al 31 dicembre 2024 l'incarico di elevata qualificazione, correlata alla responsabilità del Servizio "Programmazione Bilancio, Provveditorato, Gestione economico/stipendiale del personale, controllo analogo", al dott. Armando Mongiovi;

Viste le Deliberazioni del Consiglio Provinciale:

- n. 18 del 29.06.2023: *"Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 13 del 22.06.2023. Rendiconto dell'esercizio Finanziario 2022. Approvazione definitiva ex art. 1 co.55 L. 56/2014"*.
- n. 37 del 18.12.2023: *"DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) di cui all'art. 170, comma 1, D.Lgs n. 267/2000 – Periodo 2024/2026 e relativi allegati Programma triennale lavori pubblici, Programmazione del fabbisogno del personale, Programma triennale acquisto forniture e servizi e il Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni immobiliari. APPROVAZIONE DEFINITIVA"*.
- n. 38 del 18.12.2023: *"Schema di Bilancio di Previsione per il Triennio 2024-2026 e relativi allegati ai sensi dell'art. 174 del D. Lgs. n. 267/2000 e degli artt. 11 e 18-bis del D. Lgs. n. 118/2011. APPROVAZIONE DEFINITIVA"*.

Viste le Deliberazioni Presidenziali:

- n. 94 del 06.04.2023 con la quale è stata approvata una revisione della macrostruttura organizzativa dell'Ente, che individua e definisce la struttura fondamentale dell'Ente nell'Organigramma e Funzionigramma ivi allegato;
- n. 122 del 09.05.2023 con la quale è stata rinviata al 01.07.2023 l'entrata in vigore dell'assetto organizzativo dell'ente approvata con DP 94/2023 innanzi richiamata;

Richiamate pure le Deliberazioni Presidenziali:

- n. 241 del 08.09.2023 di APPROVAZIONE PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (PIAO)

2023/2025 - decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113 e dato atto che è in corso di predisposizione il nuovo PIAO 2024/2026;

- n. 33 del 01.02.2024 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (art. 169 D.L.gs 267/2000) - Anno 2024-2026;

Visti:

- il punto 10 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali;
- l'articolo 180, comma 3, lettera d), del TUEL che 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 TUEL che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell'eventuale natura vincolata delle spese;
- l'articolo 195, che 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 TUEL che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti degli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;

Richiamati

- l'art. 195 del TUEL, laddove dispone che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate siano oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria.
- il punto 10.6 del principio contabile applicato, laddove si dispone che l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio sia definito con determinazione del responsabile finanziario e formalmente comunicato al proprio tesoriere;

Vista la deliberazione n. 31/2015 della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con la quale vengono adottate le linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate alla luce della disciplina dettata dai D.Lgs. n. 267/2000 e n. 118/2011;

Considerato che con tale deliberazione si chiarisce che:

“...b) Con riferimento alle entrate vincolate, occorre distinguere tra entrate vincolate a destinazione specifica, individuate dall'art. 180, comma 3, lett. d) del TUEL; entrate vincolate ai sensi dell'art. 187, comma 3 ter, lett. d); entrate con vincolo di destinazione generica. Solo per le prime opera la disciplina prevista dagli artt. 195 e 222 del TUEL, per quanto riguarda la loro utilizzabilità in termini di cassa. Dette risorse devono essere puntualmente rilevate sia per il controllo del loro utilizzo, sia per l'esatta determinazione dell'avanzo vincolato. Pertanto le entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) possono essere utilizzate, in termini di cassa, anche per il finanziamento di spese correnti, previa apposita deliberazione della giunta, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222, e cioè entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio (salvo quanto previsto per gli enti in dissesto dal comma 2 bis del medesimo articolo). I relativi movimenti di utilizzo e di reintegro sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria (cfr. d. lgs. n. 118/2011, all. 4-2, punto 10.2). L'utilizzo di somme vincolate riduce di pari misura il ricorso alle anticipazioni di tesoreria. L'esistenza in cassa di somme vincolate comporta che siano prioritariamente utilizzate, nei limiti e con le modalità anzi dette, prima di far ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

c) Le entrate non gravate dai vincoli sopra indicati confluiscono nella cassa generale e sono utilizzabili per le

correnti esigenze di pagamento. Il ricorso costante a somme derivanti da risorse destinate ad investimento per il pagamento di spese ordinarie, con la mancata realizzazione di programmi per mancanza di liquidità, o il formarsi di debiti, per spese impegnate ma non pagate perché le risorse vincolate non sono state ripristinate, potrebbe, nella valutazione d'assieme, costituire significativo sintomo di una criticità (così come, peraltro, anche il ripetuto impiego delle anticipazioni di tesoreria potrebbe essere rivelatore di una crisi finanziaria strutturale) da segnalare per l'adozione delle idonee misure correttive."

Vista altresì la deliberazione n. 17/2023 della Sezione Autonomie della Corte dei conti con la quale si stabilisce l'estensione alla gestione di cassa dei vincoli di destinazione posti da legge con riferimento ad alcune particolari fattispecie;

Considerato che nella deliberazione sopracitata si enuncia 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. Le entrate indicate dalla Sezione remittente si considerano vincolate nei termini di cui in motivazione";

Ritenuto quindi che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell'Ente alla luce delle disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 267/2000, nel principio contabile applicato all. n. 4/2 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei conti, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti da:

- a) mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti;
- b) trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa;
- c) altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione;

Considerato che, in ossequio a quanto innanzi richiamato, si prende atto che risultano somme giacenti presso il Tesoriere Provinciale aventi destinazione vincolata alla data del 31/12/2023 per complessivi € 5.802.913,31, giusto Conto al Tesoriere anno 2023 (prot. N. 2442 del 30.01.2024) e Verbale di Verifica di Cassa periodo Ottobre/Dicembre 2023 del Collegio dei Revisori dei Conti (prot. N. 3863 del 12.02.2024);

Vista la Relazione e il Verbale sulla "Determinazione della consistenza della giacenza della cassa vincolata al 01.01.2024, ai sensi del punto 10 dell'Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011", nonché la scheda con quadro di sintesi per Centri di Responsabilità e Centri di Costo, che arreca le firme dei Dirigenti di tutti i Settori dell'Ente (n. prot. 7263 del 20/03/2024);

Ritenuto, in questa sede, al fine di conferire concreta operatività a quanto disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato dinnanzi richiamato, dover aggiornare le risultanze inerenti le giacenze relative alla cassa vincolata alla data del 01/01/2024, le quali risultano articolate, sulla base delle nuove codifiche introdotte dal D. Lgs. 118/2011, per come di seguito dettagliato:

TITOLO I – Non risultano giacenze vincolate;

TITOLO II –Risultano giacenze vincolate per complessivi € **40.710,02**;

TITOLO III – Non risultano giacenze vincolate;

TITOLO IV –Risultano giacenze vincolate per complessivi € **23.147.144,01**;

TITOLO V – Non risultano giacenze vincolate;

TITOLO VI – Non risultano giacenze vincolate;

TITOLO VII – Non risultano giacenze vincolate;

TITOLO IX – Non risultano giacenze vincolate;

Dato atto che non sussiste obbligo di astensione, nel caso di specie, ai sensi del Piano per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza – Triennio 2024/2026 adottato, quale Sez. 2 – Sottosezione 2.3 del PIAO 2024/2026, con Deliberazione Presidenziale n. 32/2024;

Attesa la propria competenza ai sensi dell'articolo 107 del D.Lgs. 18.8.2000, n.267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali) e s.m.i.;

Attestata la regolarità tecnica del presente provvedimento, ai sensi dell'art.147 bis del DLgs 267/2000 introdotto con la Legge 213/2012 di conversione del D.L. 174/2012;

Visti:

- il TUEL approvato con D.Lgs. n.267 del 18/08/2000 e ss.mm. e ii;
- lo Statuto della Provincia di Benevento;
- il vigente Regolamento sull'Ordinamento dei Servizi e degli Uffici della Provincia di Benevento.

DETERMINA

la premessa essendo parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

1. **di dare atto** della Relazione e del Verbale sulla “Determinazione della consistenza della giacenza della cassa vincolata al 01.01.2024, ai sensi del punto 10 dell'Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011”, nonché la scheda con quadro di sintesi per Centri di Responsabilità e Centri di Costo, che arreca le firme dei Dirigenti di tutti i Settori dell'Ente (n. prot. 7263 del 20/03/2024);
2. **di dare atto altresì** che, sulla base di quanto nelle premesse esplicitato, alla data del 01/01/2024 risultano somme giacenti presso il tesoriere provinciale aventi destinazione vincolata per complessivi € 23.187.854,03;
3. **di trasmettere** formalmente al Tesoriere Provinciale e al Collegio dei Revisori, il presente

provvedimento;

4. **di dare espressamente atto** che il responsabile del procedimento (ex L.241/90 e smi) nonchè Dirigente competente all'emanazione dell'atto, è l'Avv. Nicola Boccalone, "Dirigente del Settore Amministrativo-Finanziario", coadiuvato dal dott. Armando Mongiovi, "Responsabile E.Q. servizio Bilancio e Programmazione", per i quali non sussiste conflitto di interessi, anche potenziale, ai sensi dell'art.6 bis della L. 241/90 come introdotto dalla L. n.190/2012;
5. **di attestare** la regolarità e la correttezza del presente atto ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000.
6. **di attestare** che in relazione al presente provvedimento non sussiste obbligo di astensione, nel caso di specie, ai sensi del Piano per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza – Triennio 2024/2026 adottato, quale Sez. 2 – Sottosezione 2.3 del PIAO 2024/2026, con Deliberazione Presidenziale n. 32/2024;
7. **di dare atto** che la presente determinazione sarà pubblicata sul sito internet della Provincia, all'Albo Pretorio online, così come previsto dall'art. 32, comma 1, della Legge 18/06/2009 n. 69.

II RUP

f.to (Dott. Armando Mongiovi)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO P.O.

f.to (Dott. Armando Mongiovi)

IL DIRIGENTE

f.to (Avv. Nicola Boccalone)

ADEMPIMENTI DEL SETTORE 2 AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO

SETTORE AMMINISTRATIVO FINANZIARIO
SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E BILANCIO - PROVVEDITORATO - GESTIONE ECONOMICO
STIPENDIALE DEL PERSONALE - CONTROLLO ANALOGO

UFFICIO IMPEGNI
REGISTRAZIONE IMPEGNO CONTABILE

VISTO PER LA REGOLARITA' CONTABILE E
ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA
(Art. 151, comma 4, D.Lgs n. 267 del 18 agosto 2000)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO P.O.
f.to (Dott. Armando Mongiovi)

IL DIRIGENTE
f.to (Avv. Nicola Boccalone)