



Città di Modica

DELIBERAZIONE
Della
GIUNTA COMUNALE

N. 337 del 3 SET 2025

OGGETTO: Quantificazione della cassa vincolata al 31 dicembre 2022 ai sensi dell'articolo 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011.

L'anno duemilaventicinque il giorno tre del mese di settembre alle ore 18,10 nel Palazzo di Città e nella stanza del Sindaco, in seguito ad invito di convocazione, si è riunita la Giunta Comunale, alla quale risultano presenti:

		Presente	Assente
Monisteri Caschetto Maria	SINDACO	X	
Viola Rosario	VICE SINDACO	X	
Antoci Agatino	ASSESSORE	X	
Armenia Pietro	ASSESSORE	X	
Cannizzaro Samuele	ASSESSORE	X	
Drago Antonio	ASSESSORE		X
Spadaro Concetta	ASSESSORE	X	

Partecipa il Segretario Generale, Dott.ssa Giuseppa Silvana Puglisi con funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione, ai sensi dell'art.97, comma 4, lett. a) del d. Lgs. n.267/2000.

Assunta la presidenza, il Sindaco, Maria Monisteri Caschetto, constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale all'esame della proposta di deliberazione in oggetto, in merito alla quale sono stati espressi i pareri di legge.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Oggetto: Quantificazione della cassa vincolata al 31 dicembre 2022 ai sensi dell'articolo 195 del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011.

Il Dirigente proponente

Il Redigente

Visto Il Sindaco/ L'Assessore al ramo

IL DIRIGENTE DEL II SETTORE - FINANZIARIO E TRIBUTI

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 30-01-2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato dichiarato il dissesto finanziario di questo Comune;
- con D.P.R. del 05.06.2025, è stato nominato l'Organo Straordinario di liquidazione per la gestione dell'indebitamento pregresso e per l'adozione di tutti i provvedimenti volti all'estinzione dei debiti dell'Ente;
- a seguito della notifica del predetto Decreto presidenziale, l'Organo Straordinario di Liquidazione si è insediato nei termini di legge presso il Comune di Modica, giusta deliberazione n. 1 del 19.06.2025;
- alla data di dichiarazione del dissesto finanziario non è stato deliberato il bilancio di previsione relativo al periodo 2023-2025, ai sensi dell'art. 246 del TUEL comma 4, il comune dovrà predisporre l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per l'anno 2023 e successivi, mentre la gestione dei debiti e crediti relativi al periodo 2022 e retro sono di competenza della commissione;

Richiamata la delibera di Consiglio Comunale n. 26 in data 15.07.2024, esecutiva, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'anno 2022 che riporta un fondo di cassa al 31/12/2022 pari a € 188.196,76;

Considerato che è necessario determinare il fondo cassa al 31.12.2022 distinto tra fondi liberi da trasferire all'OSL e fondi vincolati;

Preso atto che all'interno della gestione della cassa vincolata bisogna distinguere la cassa da trasferire all'OSL ai sensi dell'articolo 2-bis del decreto-legge 24 giugno 2016, n. 113, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2016, n. 160, e la cassa vincolata di gestione del comune che serve per pagare i lavori e le forniture di beni e servizi non ancora eseguiti al 31/12/2022;

Visto 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;

Rilevato che la riforma contabile degli enti territoriali di cui al D.Lgs. 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 1.1.2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) del Tuel secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del decreto legislativo n. 118/2011);

Richiamati:

- l'articolo 195, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e di pagamento di regolazione contabile;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015; il quale prevede che il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi vincolati di cui all'art. 180, comma 3, lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000 e che i prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) del D.Lgs. n. 267/2000. L'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;

Preso atto che il Comune di Modica non ha quantificato la giacenza vincolata di tesoreria al 1° gennaio 2022, ai sensi del punto 10 allegato n. 4/2 del D.Lgs. N. 118/2011;

Rilevata la necessità di procedere alla determinazione della cassa vincolata al 31/12/2022, tenendo conto della dichiarazione di dissesto intervenuta in data 30/01/2025, e che da tale operazione si ridetermina la cassa vincolata al 31/12/2022 nella misura di €. 8.520.575,56 così come risulta dal prospetto allegato, Sub "A";

Rilevato che il Comune di Modica alla data del 31/12/2022 riporta uno squilibrio della cassa vincolata pari ad €. **8.332.378,80** derivante dalla differenza tra il totale della cassa vincolata rideterminata pari ad €. 8.520.575,56 ed il Fondo di cassa complessivo derivante dal rendiconto finanziario 2022 ammontante ad € 188.196,76;

Dato atto pertanto che la cassa libera al 31/12/2022 è pari ad euro zero in quanto il comune doveva ricostituire somme derivanti dalla cassa vincolata per un totale di €. **8.332.378,80**;

Richiamate:

- la deliberazione della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per il Lazio n. 101/2019/PAR del 24 luglio 2019 che a pag. 19 recita: *"in presenza di una conclamata sofferenza dell'Ente, che non ha consentito la ricostituzione della cassa, con effetti che la nuova contabilità armonizzata espressamente estende anche alla competenza attraverso conseguenti vincoli sul risultato d'amministrazione, residuano due possibilità: rimettere all'OSL il compito di rintracciare le risorse da utilizzare per la costituzione del vincolo nell'ambito di quelle di cui ha disponibilità o ritenere che la copertura dei residui passivi in argomento ricada sull'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato"*;
- la recente deliberazione n. 212/2025/PAR, emessa dalla Sezione di Controllo per la Regione siciliana della Corte dei Conti in data 30 luglio 2025 (depositata il 5 agosto 2025), che conferma quanto prescritto nella deliberazione della Sez. regionale di controllo per il Lazio, n. 101/2019/PAR;

Dato atto della conclamata sofferenza dell'Ente è intenzione di questa Amministrazione richiedere all'OSL lo squilibrio della gestione vincolata pari ad €. **8.332.378,80** presentando alla stessa apposita istanza di ammissione alla massa passiva;

Visti:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- la L.R. n. 48/1991;
- l'art.12, comma 2, della L.R. 44/91
- lo Statuto comunale;
- il vigente Regolamento sull'Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi;
- il vigente Regolamento Com.le di Contabilità

PROPONE

1. di determinare, per le motivazioni di cui in premessa che qui si intendono integralmente richiamati, il fondo di cassa vincolato al 31/12/2022 nella misura di €. 8.520.575,56 così come risulta dal prospetto allegato, Sub "A", che si allega alla presente quale atto integrante e sostanziale;
2. di determinare lo squilibrio della gestione vincolata in €. **8.332.378,80** derivante dalla differenza tra il totale della cassa vincolata rideterminata pari ad €. 8.517.348,56 ed il Fondo di cassa complessivo derivante dal rendiconto finanziario 2022 ammontante ad € 188.196,76;
3. di determinare in euro zero la cassa libera in quanto alla data del 31/12/2022 il comune doveva ricostituire somme derivanti dalla cassa vincolata per un totale di €. **8.332.378,80**;
4. di richiedere all'OSL lo squilibrio della gestione vincolata pari ad €. **8.332.378,80** presentando alla stessa apposita istanza di ammissione alla massa passiva allegando la presente deliberazione secondo quanto prescritto dalla deliberazione n. 101/2019/PAR del 24/07/2019 della Corte dei Conti- sezione Regionale di Controllo per il Lazio e confermato dalla recente deliberazione n. 212/2025/PAR, emessa dalla Sezione di Controllo per la Regione siciliana della Corte dei Conti in data 30 luglio 2025;
5. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, mediante successiva votazione unanime, attesa l'urgenza di provvedere in merito nell'interesse dell'Ente.

Sulla proposta di deliberazione di cui sopra sono stati espressi i seguenti pareri, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lett. i, L.R. n. 48/91, come modificato ed integrato dall'art. 12 L.R. n.30/2000.

Parere in ordine alla regolarità tecnica: Favorevole/Contrario

li, 26.08.2025

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

Parere in ordine alla regolarità contabile: Favorevole/Contrario

li, 26.08.2025

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
FINANZIARIO E TRIBUTI

Per l'assunzione dell'impegno di spesa, si attesta la regolare copertura finanziaria, ai sensi degli artt.153, 183, 191 del D.L.vo n.267/2000, con spesa da impegnare al cap. el Bilancio _____

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
FINANZIARIO E TRIBUTI

li, _____

La presente è approvata con deliberazione della Giunta Municipale n. **337** del **3 SET** 2025

Il Segretario Comunale

2

LA GIUNTA MUNICIPALE

Esaminata la proposta di deliberazione di pari oggetto, inserita nel presente verbale per farne parte integrante e sostanziale;

Considerato che della stessa se ne condividono tutti i presupposti di fatto e di diritto;

Preso atto che su tale proposta di deliberazione sono stati espressi i pareri favorevoli

➤ del Responsabile proponente in ordine alla regolarità tecnica

➤ del Responsabile del Settore Finanziario in ordine alla regolarità contabile

ai sensi dell'art. 1, comma 1, lett. i, della L.R. n. 48/91, come modificato ed integrato dall'art. 12 L.R. n.30/2000;

Ritenuto di dover provvedere in merito;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente O.R.E.L.;

Vista la L.R. n. 48/1991 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto l'art. 12 della L.R. n. 44/1991;

Ad unanimità di voti, resi nelle forme di legge

DELIBERA

1. Di approvare e far propria la proposta di deliberazione di pari oggetto richiamata in premessa, che si allega alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
2. Di dichiarare il presente atto, in quanto urgente per le ragioni infra riportate, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 12, comma 2, della L.R. n. 44/91.

Letto, approvato e sottoscritto

L'Assessore anziano

IL SINDACO

Il Segretario Generale

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto, Responsabile del procedimento di pubblicazione, **ATTESTA** che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune di Modica, senza opposizioni e reclami, dal **24 SET. 2025** al **19 SET. 2025**, ed è repertoriata nel registro delle pubblicazioni al n. _____.

Modica li

L'addetto della pubblicazione

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione:

☒ E' stata dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 12, comma 2, della L.R. 44/91.

- ☐ E' divenuta esecutiva il _____ ai sensi dell'art. 12, comma 1, della L.R. 44/91, trascorsi dieci giorni dall'inizio della pubblicazione.

Modica li

03/09/2025

Il Segretario Generale

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario **CERTIFICA**, su conforme attestazione del Responsabile della pubblicazione, che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune per 15 giorni consecutivi, dal _____ al _____ sul sito istituzionale dell'Ente: www.comune.modica.rg.it

Modica li

Il Segretario Generale

Per copia conforme all'originale ad uso amministrativo
Modica, li

Il Segretario Generale