



Comune di Marano di Napoli

Città Metropolitana di Napoli
ORGANISMO STRAORDINARIO DI LIQUIDAZIONE
osl@pec.comune.marano.na.it

Direttiva nr.5
(art. 253 del decreto legislativo nr. 267/2000)

Al Resp. del Servizio Economico Finanziario
Dott. Renato Spedalieri

Al Resp. Settore Ragioneria
Dott.ssa Gilda David

e p.c Al Segretario Generale
Dott.ssa Giovanna Imperato

Alla Commissione Straordinaria

sede

Oggetto: Richiesta di quantificazione e costituzione del fondo di cassa alla data del 31.12.2018. Determinazione quote vincolate. Individuazione dei capitoli di spesa al 31.12.20218 relativi alle quote vincolate incassate. Determinazione delle somme non trasferite all'OSL per utilizzi da parte dell'ente locale negli anni 2019 e successivi.

Si fa seguito alle determinazioni assunte dal dirigente dell'area economico finanziaria nr.12 del 08.02.2019 e nr. 115 del 22.10.2019 per acquisire dati aggiornati e maggiormente esemplificativi della costituzione del fondo di cui all'oggetto, tenuto conto delle previsioni di cui all'allegato 4.2 del decreto legislativo nr. 118/2011.

I dati richiesti non soddisfano solo un'esigenza di tipo contabile di materiale individuazione di risorse trasferite o da trasferire da parte dell'ente ai fini della liquidazione ma invadono un processo di corretta identificazione da parte di questa commissione delle fonti di entrate e dei vincoli corrispondenti di spesa regolarmente sorti alla data del 31.12.2018.

Detta analisi è rivolta anche all'eventuale ricostituzione di fondi vincolati utilizzati dall'ente per cassa nelle annualità 2019 e seguenti e non ancora contabilmente ricostituiti, se non indirettamente per effetto di incassi curati dall'ente locale nei periodi 2019 e seguenti e già trasferiti all'ente locale.

Analogamente occorre acquisire alcuni chiarimenti sulle espressioni lessicali utilizzate negli allegati che possono generare dubbi interpretativi. Di qui andiamo ad indicare le argomentazioni richiamate.

Con determina nr.12 del 08.02.2019 si quantifica l'ammontare della giacenza vincolata alla data del 31.12.2018 in ragione di € **4.309.143,78** così costituita:

somme vincolate al 31.12.2018	da trasferimenti	€ 2.772.093,94
somme vincolate al 31.12.2018	Da prestiti	€ 505.059,12
somme vincolate al 31.12.2018	Da leggi	€ 1.031.990,89
Totale		€ 4.309.143,78

Nei prospetti allegati alla richiamata determina di costituzione del fondo e relativi vincoli, viene riportata una dettagliata analisi degli interventi di spesa ma riesce difficile comprendere i seguenti aspetti:

- 1) in riferimento all'importo di € 4.309.143,78 alla data del 31.12.2018, risulta necessario precisare, quanto è stato incassato e quale parte sia stata utilizzata negli anni 2019 e seguenti e non ricostituita;
- 2) in riferimento all'ammontare dell'importo del fondo di cassa vincolato al 31.12.2018, che risulta già versato allo scrivente Organismo nella misura di € 1,5 milioni giusta determina nr.115 del 22.10.2019, risulta necessario precisare per i versamenti successivi se gli stessi hanno carattere vincolato o natura libera;
- 3) in riferimento all'ammontare dell'importo FUA al 31.12.2018 è necessario precisare se sia stato o meno già utilizzato negli anni successivi per pagamenti a valere sulle rispettive risorse a seguito di applicazione di previsioni contrattuali decentrate;
- 4) in riferimento all'ammontare dell'importo Fondo PIÙ Europa è necessario precisare se sia stato o meno interamente versato all'OSL.

Con successiva determinazione nr.115 del 22.10.2019 **il richiamato fondo di cassa vincolato al 31.12.2018 già quantificato con determina nr. 12 del 08.02.2019 veniva rideterminato in ragione di € 3.243.327,30 con le seguenti precisazioni che generano dubbi interpretativi :**

fondo di cassa la 31.12.2018	€ 3.243.327,30	
Pagamenti fatti a valere sul FUA	€ 379.626,13	
Pagamenti fatti a valere su contributi per enti disciolti	€ 57.869,74	
Fondo di cassa rideterminato al 31.12.2018	€ 2.805.831,43	
Trasferimento all'OSL di tributi accertati entro il 31.12.2018	€ 1.432.465,20	
Acconto sul fondo di cassa al 31.12.2018	€ 1.500.000,00	

Come è dato rilevare **emergono forti contraddizioni** non superabili dalla semplice lettura dell'allegato alla determina n 12 e alle tabelle contenute nelle determine nr.12/2019 e nr.115/2019 che possono condizionare la corretta esecuzione delle spese da parte di quest' Organismo ma anche l'esatta costituzione dei regimi dei vincoli sull'attuale fondo di cassa dell'ente locale.

Pertanto, senza dover ricorrere alla produzione di carteggi, per alcuni versi utili solo a fini interni all'area economico finanziaria, si invita il Responsabile competente per materia a trasmettere un prospetto firmato da entrambi con riporto dei seguenti valori:

Fondo di cassa vincolato al 31.12.2018	€.....	
Entrate incassate con vincoli per destinazione	€.....	
Capitoli con riporto della natura/risorsa di entrata vincolata	Tipologia di entrata vincolata n...capitolo.....	Importo.....€.....
Somme versate all' OSL	Date	Importo €.....
Fondo di cassa vincolato al 31.12.2018 utilizzato per cassa dall'ente negli anni 2019 e seguenti per spesa corrente		Importo €.....
Fondo di cassa vincolato al 31.12.2018 utilizzato per cassa negli anni 2019 e seguenti ma per spese vincolate alla data del 31.12.2018		Importo €.....
Fondo di cassa vincolato al 31.12.2018 non ancora trasferito all' OSL		Importo €.....

SPESE

Capitoli di spesa vincolata accertati al 31.12.2018	Dettaglio per capitoli con riporto nr.....	€.....
Spese vincolate al 31.12.2018 pagate negli anni successivi 2019 e ss	Natura interventi di spesa Capitoli nr.....	€
Spese vincolate al 31.12.2018 impegnate e non pagate	Capitoli nr.....	€
Totale vincolato		

Si richiama l'attenzione sull'esatto riscontro entro 30 giorni dalla data della presente direttiva nei termini indicati evitando cortesemente l'invio di numerosi prospetti che non chiariscono gli aspetti in argomento e ostacolano la corretta determinazione del Fondo di Cassa alla data del 31.12.2018 parte vincolata e parte libera.

Si ringrazia per la collaborazione e si resta in attesa di cortese riscontro.

Marano di Napoli, data protocollo.

ORGANISMO STRAORDINARIO DI LIQUIDAZIONE

IL PRESIDENTE Dott. Alfonso De Stefano

documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

IL COMPONENTE Dott.ssa Rose Maria Machinè

documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82

IL COMPONENTE Dott.ssa Maria del Rosario Visconti

documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82