



SAN MARCO DEI CAVOTI
Provincia di Benevento

SETTORE ECONOMICO - FINANZIARIO
DETERMINAZIONE

Reg. Gen. N. 41 – Reg. Sett. N. 4
del 20-01-2026

OGGETTO: QUANTIFICAZIONE CASSA VINCOLATA AL 31.12.2025

IL RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO - FINANZIARIO

Visti:

- l'art. 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'art. 209, comma 3-*bis*, del D. Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che il Tesoriere comunale 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;

Preso atto che a far data dal 1/1/2015 il nuovo ordinamento contabile obbliga a contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate, anche destinate al pagamento di spese correnti, secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;

Richiamata la deliberazione della Corte dei conti, Sezione Autonomie n. 31/SEZAUT/2015 del 9/11/2015, la quale precisa che:

- devono intendersi vincolate di cassa tutte le entrate vincolate sotto il profilo della competenza, ovvero quelle entrate per le quali sussiste una specifica destinazione a garanzia del raggiungimento della finalità pubblica programmata di natura irreversibile;

- non sono sottoposte al vincolo di cassa le entrate il cui vincolo di competenza deriva da una formale decisione dell'ente, stante la reversibilità della decisione stessa, ivi comprese le quote di cofinanziamento di specifici interventi derivanti dall'Unione europea o dallo Stato;

- non sono altresì sottoposte al vincolo di cassa le entrate genericamente destinate ad investimenti;

Ricordato che in caso di pagamento di interventi con risorse proprie dell'ente prima dell'introito del trasferimento o dell'entrata vincolata, le somme successivamente acquisite sono da considerarsi entrate libere;

Ritenuto necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla puntuale quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 31/12/2025, da comunicare al tesoriere comunale per gli eventuali allineamenti;

Vista la scheda allegata al presente atto;

Visti:

- il D. Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il principio contabile applicato allegato 4/2;
- il D. Lgs. n. 165/2001;
- lo Statuto comunale;
- il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- il regolamento comunale di contabilità;

DETERMINA

Di quantificare in € 1.855.394,34 la cassa vincolata al 31/12/2025, ai sensi dell'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000, secondo quanto dettagliato nella scheda allegata al presente atto sotto la lettera A);

Di trasmettere il presente atto al Tesoriere comunale per gli adempimenti consequenziali;

Di accertare, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'art. 147-bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente atto in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

Di dare atto che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al D. Lgs. n. 33/2013;

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO -
FINANZIARIO**

DOTT.SSA PATRIZIA COCCA

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii.

DESCRIZIONE OPERA	CAPITOLO ENTRATA	CAPITOLO SPESA	RR.AA.	RR.PP.	CASSA VINCOLATA
STUDI MICROZONAZIONE	807_1	587_1	14.250,00	-	14.250,00
RIQUALIFICAZIONE EDIFICIO COMUNALE MEDIANTE EFF. ENERGETICO	870	1955	34.042,88	14.294,37	19.748,51
RIQUALIFICAZIONE AREA ADIACENTE PIAZZA ARIELLA - RIFACIMENTO MANTO ERBOSO	1117	4520	447.871,96	156.870,48	291.001,48
INFRASTRUTTURE SOCIALI - ANNO 2021	1120_1	4525_1	16.035,53	1.006,41	15.029,12
INFRASTRUTTURE SOCIALI - ANNO 2022	1120_2	4524_2	16.246,90	2.116,53	14.130,37
ADEGUAMENTO CENTRO RACCOLTA RIFIUTI LOC. LECCATA	1135	4537	899.973,50	899.974,00	0,50
REALIZZAZIONE EX NOVO ASILO NIDO LOC. LECCATA	1138	4539	515.028,89	411.777,41	103.251,48
MIGLIORAMENTO RETE RACCOLTA DIFFERENZIATA LOC. LECCATA	2021_7	2021_7	1.000.000,00	1.000.000,00	-
TRASFORMAZIONE ENERGETICA EDIFICIO BARICELLI	2021_12	2021_12	579.930,69	808.510,41	228.579,72
PROGETTAZIONE MESSA SICUREZZA LOC. PADINO CIAVOLANO	2424_7	2424_7	159.900,00	159.900,00	-
ADEGUAMENTO E MESSA SICUREZZA ED. SCOLASTICO LOC. FRANCISI	4027	2027	616.000,00	731.521,65	115.521,65
RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO BORGHI RURALI	4049	2049	115.062,57	115.062,77	0,20
REALIZZAZIONE STRADA COLLEGAMENTO REINO/COLLE	4052	2052	348.566,22	411.804,02	63.237,80
ADEGUAMENTO SISMICO ISTITUTO LIVATINO	4054	2054	410.400,00	504.630,00	94.230,00
MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI	4423	4423	1.000.000,00	1.000.000,00	-
RISOLUZIONE INTERFERENZA COMUNALE CON FORTORINA - VARIANTE DI SAN MARCO	4509	4508	67.601,86	130.500,77	62.898,91
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MARCIAPIEDI	4532_7	4532_7	3.892,00	278,26	3.613,74
RISCHIO IDROGEOLOGICO LOC. CALISI REIELLO BELLAVISTA	4512	4541	700.000,00	836.940,90	136.940,90
PROGETTAZIONE ADEGUAMENTO PALAZZO IELARDI	4513	4542	9.292,37	1.368,92	7.923,45
PROGETTAZIONE AMMODERNAMENTO MUSEO OROLOGI	4513_1	4542_1	9.438,77	-	9.438,77
ADEGUAMENTO PREZZI	4524	4557	-	293.095,11	293.095,11
SPORT E INCLUSIONE SOCIALE	4561	4561	3.000,00	-	3.000,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	4569	4569	50.000,00	60.470,12	10.470,12
RIPRISTINO STRADE - CONVENZIONE ENI	1124	4529	12.816,89	-	12.816,89
RIPRISTINO STRADE - CONVENZIONE ENI	1124_1	4529_1	13.044,85	-	13.044,85
BONIFICA IMP. SMALTIMENTO RSU	850_2	3404	20.084,78	9.545,14	10.539,64
BIBLIOTECA - RIQUALIFICAZIONE CENTRO AGGREGAZIONE	1009	3305	35.701,26	33.880,43	1.820,83
PROVENTI DA AFFRANCO	4422	4497	31.211,08	32.893,65	1.682,57
PERMESSI A COSTRUIRE	816_2	3260	-	33.419,71	33.419,71
MESSA SICUREZZA DM INTERNO 6/3/2019 - LEGGE 205/2015	4418	4491 + 4492	1.000.000,00	2.094.490,43	1.094.490,43
POTENZIAMENTO E ADEGUAMENTO RETE FOGNARIA	4419	4493	1.355.782,73	1.038.124,07	317.658,66
COMPLETAMENTO STRUTTURE AREA PIP		3014_1		10.160,57	10.160,57
PROVV. 1209 DEL 2023		4562		21.568,70	21.568,70
ADEGUAMENTO SISMICO IST. COMPRENSIVO		2893		312.050,30	312.050,30
ADEGUAMENTO PALESTRA IST. COMPRENSIVO		3290		5.157,51	5.157,51
MESSA SICUREZZA ED. SCOLASTIVO VIA MATTEOTTI		3291		14.992,39	14.992,39
MESSA SICUREZZA ED. SCOLASTIVO FRANCISI		4528		14.177,11	14.177,11
ETHNOI		3265		4.761,91	4.761,91
PROGRAMMA INTEGRATO E INTERVENTI EDILIZIA PRIVATA		3117_1		55.907,28	55.907,28
RISTRUTTURAZIONE STRADE INTERNE VIA CROCELLA		3260_2		4.468,83	4.468,83
ADEGUAMENTO STRUMENTI URBANISTICI		3263_1		5.325,58	5.325,58
MESSA SICUREZZA TRATTI STRADALI		4499		4.116,42	4.116,42
RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI DANNEGGIATI DAL SISMA		3306_3		47.617,13	47.617,13
RISTRUTTURAZIONE E POTENZIAMENTO RETE IDRICA SERBATOIO		3404_1		13.223,47	13.223,47
SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE 2023		4517_3		1.582,05	1.582,05
MESSA SICUREZZA E MANUTENZIONE STRADE COMUNALI		4527		14.190,87	14.190,87
BARRIERE ARCHITETTONICHE		2035		8.900,98	8.900,98
SERVIZI PRODUTTIVI PIANO P.I.P.		4414		15.274,78	15.274,78
INTERVENTI TECNICO MANUTENTIVI		1945		4.618,63	4.618,63

SAN MARCO DEI CAVOTI

Provincia di Benevento

Proposta di DETERMINAZIONE

N. 32 del 15-01-2026

OGGETTO: QUANTIFICAZIONE CASSA VINCOLATA AL 31.12.2025

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

SETTORE ECONOMICO - FINANZIARIO

Si esprime, ai sensi dell art. 49 D.Lgs. 267/2000 parere di regolarità contabile in merito all'impegno di spesa:

| ☒ FAVOREVOLE

| | CONTRARIO

San Marco dei Cavoti, 20-01-2026

IL RESPONSABILE
SETTORE ECONOMICO - FINANZIARIO
DOTT.SSA PATRIZIA COCCA

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D. Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii.



SAN MARCO DEI CAVOTI
Provincia di Benevento

DETERMINAZIONE
SETTORE ECONOMICO - FINANZIARIO

OGGETTO: QUANTIFICAZIONE CASSA VINCOLATA AL 31.12.2025

PARERE DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

Ai sensi dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000, si rilascia parere di regolarità tecnica Favorevole in conformità alle normative vigenti ed ai principi di legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO - FINANZIARIO
DOTT.SSA PATRIZIA COCCA

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii.



SAN MARCO DEI CAVOTI

Provincia di Benevento

DETERMINAZIONE

N. 41 del 20-01-2026

OGGETTO: QUANTIFICAZIONE CASSA VINCOLATA AL 31.12.2025

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

(art.32, co. 1 della Legge n.69 del 18 giugno 2009)

Si certifica che il presente atto affisso all Albo Pretorio On Line di questo Comune in data odierna per 15 giorni consecutivi.

San Marco dei Cavoti, 20-01-2026

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
DOTT.SSA PATRIZIA COCCA

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii.