



## DETERMINAZIONE

*n. 108/AF*

*del 28 NOVEMBRE 2024*

**DIVISIONE: AREA FINANZE**

**SERVIZIO: SETTORE FINANZIARIO**

**Oggetto: Rideterminazione della giacenza di cassa vincolata a tutto il 28 ottobre 2024, a seguito del comma 6-octies dell'art. 6 del D.L. n. 60/2024**

ACCERTAMENTI DI ENTRATA						
Esercizio	Cap.	Anno	Art.	Importo Codice bilancio	Fornitore	Descrizione
2024	9100	2024	1	<b>203.604,46</b> 6.05.0000.28	COMUNE DI BORGOMANERO	CASSA VINCOLATA - RIDUZIONE U 70100/1
2024	70100	2024	1	<b>203.604,46</b> 4.00.00.05.28	COMUNE DI BORGOMANERO	CASSA VINCOLATA - RIDUZIONE E 9100/1

La presente determinazione diventa esecutiva dalla data di apposizione del visto di regolarità contabile del Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 183, comma 7, del D.Lgs. 18/08/2000, n.267 .

Borgomanero, lì 28/11/2024

**IL DIRIGENTE AREA FINANZE**

*F.to D.ssa Anna Maria Battaini*

*Copia predisposta ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 82/2005 - Il documento originale firmato digitalmente è conservato presso l'amministrazione in conformità all'art. 71 del D.Lgs. 82/2005.*

## IL DIRIGENTE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 18 dicembre 2023 è stato approvato il Bilancio di previsione 2024/2026;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 9 gennaio 2024 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione del bilancio 2024/2026.
- con decreto sindacale n.14 del 18 agosto 2022 è stata attribuita al sottoscritto dirigente la direzione dell'Area Finanze e le relative sostituzioni;

Vista la deliberazione n. 17 del 20 novembre 2023, relativa alla "Estensione alla gestione di cassa dei vincoli di destinazione posti da legge con riferimento ad alcune particolari fattispecie", con la quale la Sezione delle Autonomie della Corte dei conti enunciava 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";

Considerato che, nella predetta deliberazione, la Sezione delle Autonomie faceva esplicito riferimento alle sanzioni per le violazioni al codice della strada, ai proventi dei parcometri, all'imposta di soggiorno e al contributo di sbarco, al contributo di estrazione, ai proventi dei permessi di costruire ed ai proventi da alienazioni, per la quota vincolata del 10% destinata all'estinzione anticipata dei mutui;

Vista la propria determinazione dirigenziale n. 18 del 12.02.2015, con la quale veniva rideterminata la giacenza di cassa vincolata alla data del 01.01.2015;

Visto il comma 6-octies dell'art. 6 del D.L. n. 60/2024 (c.d. "decreto coesione") come convertito in Legge n. 95/2024, entrata in vigore il 7 luglio 2024, che recita:

"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, al testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono apportate le seguenti modificazioni:

- a) all'articolo 180, comma 3, lettera d), le parole: «da legge,» sono soppresse;
- b) all'articolo 185, comma 2, lettera i), le parole: stabiliti per legge o» sono soppresse;
- c) all'articolo 187, comma 3-ter, è aggiunto, in fine, il seguente periodo: «Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c)»;

Considerato quindi che a partire dal 7 luglio 2024 non vi è più l'obbligo di gestire contabilmente, con il vincolo di cassa, le risorse per le quali la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata ovvero quelle straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione;

Ritenuto necessario recepire i contenuti del richiamato comma 6-octies andando a ricalcolare la giacenza vincolata di cassa a tutto il 28 ottobre, al netto delle risorse non più da gestire con il vincolo di cassa;

Vista la Faq di Arconet n. 34 del 22 novembre 2019, che spiega che nel caso in cui un ente debba ridurre l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti in quanto di importo superiore a quello previsto dal rispetto degli articoli 180 e 195 del TUEL (liberando risorse), effettua le seguenti registrazioni in contabilità finanziaria:

- impegna ed emette un ordine di pagamento, di importo pari a quello dell'incremento della cassa libera, a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato U.7.01.99.06.001 "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di pagamento è versato in entrata al bilancio dell'ente e presenta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, che trattasi di pagamento di risorse vincolate. L'entrata è registrata attraverso l'operazione di cui al punto successivo;
- accerta ed emette una reversale di incasso, di importo pari alla spesa di cui al punto precedente, a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di incasso non presenta l'indicazione di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, in quanto trattasi di incasso di entrate libere;

Visto il principio applicato 4/2 concernente la contabilità finanziaria ed in particolare il paragrafo 10 relativo a "La contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali";

Vista la quantificazione della giacenza vincolata di cassa a tutto il 28 ottobre 2024 come riportata nell'allegato "A" alla presente determinazione per formarne parte integrante e sostanziale, calcolata al netto delle risorse non più da gestire con il vincolo di cassa in conseguenza del comma 6-octies dell'art. 6 del D.L. n. 60/2024;

Visto il paragrafo 7.2 del principio contabile applicato 4/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. che prevede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, siano registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile;

Visti:

- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

#### DETERMINA

- 1) di quantificare, per le motivazioni in premessa e secondo le risultanze di cui in premessa, la giacenza vincolata di cassa a tutto il 28 ottobre 2024, in euro 3.438.955,41 calcolata al netto delle risorse non più da gestire con il vincolo di cassa in conseguenza del comma 6-octies dell'art. 6 del D.L. n. 60/2024, come riportata nell'allegato "A" alla presente determinazione per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) di impegnare, per le motivazioni in premessa, la somma di euro 203.604,46 a valere sul capitolo di spesa n. 70100/1/2024 ad oggetto "Cassa vincolata – riduzione" - Piano dei conti integrato U.7.01.99.06.001 "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL", che presenta la necessaria disponibilità, e di accertare conseguentemente il medesimo importo a valere sul capitolo di entrata n. 9100/1/2024 "Cassa vincolata – riduzione" - Piano dei conti integrato E.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL", che presenta la necessaria disponibilità;

- 3) di disporre le registrazioni contabili riportate in premessa per le somme indicate al punto 2), necessarie ad allineare la contabilità finanziaria alle risultanze di cui al punto 1), che determinano una minore cassa vincolata, a tutto il 28 ottobre 2024, pari ad euro 203.604,46, rispetto alla giacenza alla medesima data riportata nell'allegato "A" alla presente determinazione per formarne parte integrante e sostanziale, calcolata al lordo delle risorse non più da gestire con il vincolo di cassa in conseguenza del comma 6-octies dell'art. 6 del D.L. n. 60/2024;
- 4) di dare atto che, ai sensi del comma 8 dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, tenuto conto del comma 823 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018, il programma dei conseguenti pagamenti dell'impegno di spesa di cui al presente provvedimento è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa del bilancio e con i vincoli di finanza pubblica;
- 5) di disporre la trasmissione di copia del presente provvedimento ai competenti Uffici dell'Ente per i conseguenti adempimenti.



## VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE

Determina 108/AF del 28 NOVEMBRE 2024

**Oggetto: Rideterminazione della giacenza di cassa vincolata a tutto il 28 ottobre 2024, a seguito del comma 6-octies dell'art. 6 del D.L. n. 60/2024**

<b>ACCERTAMENTI DI ENTRATA</b>						
Esercizio	Cap.	Anno	Art.	Importo Codice bilancio	Fornitore	Descrizione
2024	9100	2024	1	<b>203.604,46</b> 6.05.0000.28	COMUNE DI BORGOMANERO	CASSA VINCOLATA - RIDUZIONE U 70100/1
2024	70100	2024	1	<b>203.604,46</b> 4.00.00.05.28	COMUNE DI BORGOMANERO	CASSA VINCOLATA - RIDUZIONE E 9100/1

### **COPERTURA FINANZIARIA**

Verificata la regolarità contabile, si attesta la copertura finanziaria ai sensi degli articoli 147 bis e 183, comma 7, D.Lgs. 267/2000.

Borgomanero, li 29/11/2024

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

*D.ssa Anna Maria Battaini*

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Lgs. 82/2005).*