



DETERMINAZIONE

n. 43/AF

del 13 MAGGIO 2025

DIVISIONE: AREA FINANZE

SERVIZIO: SETTORE FINANZIARIO

Oggetto: Determinazione importo della cassa vincolata al 31 dicembre 2024 in relazione alle risultanze definitive scaturenti dal rendiconto 2024

La presente determinazione diventa esecutiva dalla data della sua adozione non ricorrendo gli estremi per l'apposizione del visto del Responsabile del servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 183, comma 7, del D.Lgs. 18/08/2000, n.267.

Borgomanero, lì 13/05/2025

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. 56 del 19 dicembre 2024 è stato approvato il Bilancio di previsione 2025/2027;
- Con deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 21 gennaio 2025 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione del bilancio 2025/2027;
- Con decreto sindacale n. 14 del 18 dicembre 2022 è stata attribuita al sottoscritto dirigente la direzione dell'Area Finanze e le relative sostituzioni;

Dato atto che l'art. 6, comma 6-octies del D.L. 7 maggio 2024, n. 60, convertito dalla L. 4 luglio 2024, n. 95 ha modificato il D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 circoscrivendo il regime vincolistico della cassa alle sole entrate derivanti da trasferimenti e da mutui, eliminando i vincoli derivanti da legge, come era stato diversamente interpretato dalla Corte dei Conti Sez. Autonomie con la deliberazione n. 17/2023;

Richiamata la propria determinazione n. AF108 del 28 novembre 2024 con la quale, al fine di adeguarsi al nuovo disposto normativo, si è provveduto a rideterminare la giacenza di cassa vincolata al 28 novembre 2024 quantificata in € 3.438.955,41;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 10 aprile 2025, con la quale è stato approvato il rendiconto per l'esercizio 2024;

Ravvisata pertanto la necessità di procedere alla quantificazione della cassa vincolata al 31 dicembre 2024, in relazione alle risultanze definitive come scaturenti dal consuntivo 2024;

Richiamato l'articolo 209, comma 3-bis, del D.Lgs. 267/2000, che prevede l'obbligo per il Tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;

Visto il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in merito alla disciplina per la determinazione e la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

Richiamato l'art. 187 comma 3-ter lettera d), anch'esso modificato dal D.L. n. 60/2024, ai sensi del quale, nell'ambito della quota vincolata del risultato di amministrazione, il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c), e quindi alle entrate derivanti da trasferimenti e da mutui;

Accertato che il vincolo di cassa non si estende alle seguenti fattispecie:

- entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione abbia formalmente attribuito una specifica destinazione ai sensi dell'art. 187, comma 3-ter lettera d) del TUEL
- entrate con vincolo di destinazione generica quali quelle destinate agli investimenti di cui al secondo periodo del primo comma dell'art. 187 TUEL

- risorse destinate al cofinanziamento nazionale di trasferimenti europei la cui natura vincolata, determinata dall'esigenza di garantire la copertura integrale degli interventi finanziati, per espressa previsione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria potenziata, allegato al d.lgs. n. 118/2011

Visti:

- lo Statuto Comunale;
- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;
- Il d. Lgs. 118/2011, modificato ed integrato dal D.lgs. 126/2014;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento di Contabilità dell'Ente, esecutivo;

DETERMINA

- Di quantificare, alla data del 31 dicembre 2024, le somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata derivante trasferimenti e prestiti, per l'importo complessivo pari a € 3.311.341,91, come di seguito precisato:

DATA	contributi lavori	RFI	PNRR	TOTALE
importo al 28/10/2024	371.197,80	2.954.666,67	113.090,94	3.438.955,41
incassi tesoreria	-	-		
pagamenti tesoreria	122.972,98		4.640,52	127.613,50
importo al 31/12/2024	248.224,82	2.954.666,67	108.450,42	3.311.341,91

- Di trasmettere il presente provvedimento alla Tesoreria Comunale per gli opportuni adempimenti di competenza.