

COMUNE DI GRAVELLONA LOMELLINA
(Prov. di PAVIA)

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Servizio finanziario

N. 15

Del 27.09.2024

Oggetto: Rideterminazione della giacenza di Cassa Vincolata a seguito del c.6-Octies dell'art. 6 del D.L. n. 60/2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno ventisette del mese di settembre nel proprio ufficio.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

VISTO il D.Lgs. n.118 del 23 giugno 2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" nonché il D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del D.Lgs 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" che ha modificato il citato D.Lgs 118/2011, nonché il TUEL, in particolare la parte seconda;

VISTO in particolare l'Allegato n. 4/2 al citato D.Lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" punto 10.6 "La determinazione della giacenza vincolata al 1 gennaio 2015 il quale stabilisce che "All'avvio dell'esercizio 2015, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data. Per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione prevista dal decreto legislativo n. 118 del 2011 che non hanno più gli impegni tecnici, si deve fare riferimento alla differenza tra i residui attivi riguardanti entrate vincolate al 31 dicembre 2014 e la sommatoria del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2014 relativo a capitoli vincolati con i residui passivi relativi a capitoli vincolati";

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

PRECISATO che ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000, del principio contabile applicato all. n. 4/2 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei conti, sono vincolate intermini di cassa le entrate derivanti da:

- a) mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti;
- b) trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa;

c) altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione

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;

VISTA la propria determinazione n. 32 del 30.12.2023, con la quale veniva rideterminata la giacenza di cassa vincolata alla data del 30.12.2023 - 01.01.2024 a seguito della citata deliberazione n. 17/2023, demandando ad un successivo provvedimento la quantificazione degli importi definitivi a seguito della formale approvazione del rendiconto di gestione 2023;

RILEVATO che con deliberazione di Consiglio Comunale nr.16 del 29.04.2024 è stato approvato il Rendiconto di gestione 2023;

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 6 luglio 2024;

VISTI gli atti e le registrazioni contabili risultanti dalle scritture contabili dell'Ente, dalle quali risulta una cassa vincolata pari ad € 92.500;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n. 42 del 20.12.2023 di approvazione della nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (DUP) 2024-2026 e le successive deliberazioni di variazione;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n. 43 del 21.12.2023 di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 e le successive deliberazioni di variazione;

DATO ATTO della regolarità e correttezza del presente provvedimento ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1, del D. Lgs. 267/2000;

VISTO il D.lgs. n. 267 del 18.08.2000;

VISTO lo Statuto Comunale;

DETERMINA

1) Di dare atto che la premessa è parte integrante e sostanziale del presente atto;

- 2) Di quantificare la giacenza vincolata di cassa alla data del 06.07.2024 in € 92.500,00;
- 3) Di provvedere alle registrazioni contabili per il riallineamento della cassa vincolata;
- 4) Di procedere alla pubblicazione della presente determinazione all'albo pretorio informatico del Comune di Gravellona Lomellina per giorni 15 consecutivi;
- 5) Di provvedere alla pubblicazione sul sito web comunale dei dati connessi al presente provvedimento nella sezione "Amministrazione trasparente" ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013.
- 6) Di trasmettere il presente provvedimento alla Tesoreria Comunale per i provvedimenti di competenza.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Elena Volpi

Il Responsabile del Servizio Finanziario

- Esprime la regolarità contabile ai sensi dell'art. 147 bis del T.U.E.L. 267/2000.

Nella residenza comunale, lì 27.09.2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Volpi Dr.ssa Elena

☐ La presente, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza dell'azione amministrativa, viene affissa all'Albo Pretorio per 15 giorni a partire dal 07.10.2024

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE