



COMUNE DI MONTECRETO

Provincia di Modena

C.A.P. 41025 - Via Roma, n. 24 - Tel. 0536/63722 - 63517 Fax 0536/63470
E-mail: angela.c@comune.montecreto.mo.it C.F.: 83000490363 P.I.: 00679510362



Settore: UFFICIO RAGIONERIA – N. 23 del 13/08/2024

DETERMINAZIONE N. _____ DEL _____

OGGETTO: Rideterminazione della giacenza di cassa vincolata a tutto il 13 agosto 2024, a seguito del comma 6-octies dell'art. 6 del D.L. n. 60/2024.

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

Visto il bilancio di previsione 2024/2026 approvato con deliberazione consiliare n. 39 del 21/12/2023;

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;

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 13 agosto 2024, 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 incrementare l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti, effettua le seguenti registrazioni in contabilità finanziaria:

- impegna ed emette un ordine di pagamento, di importo pari a quello dell'incremento della cassa vincolata, a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato U.7.01.99.06.002 "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di pagamento è versato in entrata al bilancio dell'ente e non presenta l'indicazione di cui all'art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, in quanto trattasi di pagamento di risorse libere. L'entrata è registrata attraverso l'operazione di cui al punto 2);
- accerta ed emette una reversale di incasso, di importo pari alla spesa di cui al punto 1), a valere dell'unità elementare di bilancio cui è attribuita la seguente codifica del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.9.01.99.06.002 "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL". L'ordine di incasso presenta l'indicazione di cui all'art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, che trattasi di incasso di entrate a destinazione vincolata.

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 13 agosto 2024 pari ad € 630.925,42 come da documentazione conservata agli atti;

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 13 agosto 2024, in euro 630.925,42 calcolata al netto delle

La presente determinazione è stata affissa all'Albo Pretorio del Comune di Montecreto dalla data odierna e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

Montecreto li

Il Messo Comunale
