



**CITTA' DI ROVATO**  
(PROVINCIA DI BRESCIA)

Determinazione n. 533

del 16 luglio 2024

**SETTORE - RAGIONERIA ED ECONOMATO**  
**RAGIONERIA**

**OGGETTO:** *Rideterminazione della giacenza di cassa vincolata a tutto il 6 luglio 2024, ai fini del recepimento dei contenuti del comma 6-octies dell'art. 6 del D.L. n. 60/2024.*

*Il Dirigente/Funziionario delegato*

*Visti:*

- gli artt. 107 e 109 del D.Lgs. 267 del 18/8/2000, Testo Unico degli Enti Locali;
- l'art. 67 dello Statuto Comunale, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 11/04/1994;
- l'art. 13 del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi;
- il vigente Regolamento di Contabilità, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 30/01/2017 e modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 08/11/2018;
- il decreto sindacale n. 7 del 15/12/2023 di nomina dei Responsabili di Area e di Settore dal 1/01/2024 al 31/12/2024;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 18/01/2024 di approvazione del Bilancio di Previsione 2024 - 2026;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 22/01/2024 con la quale è stato approvato il P.E.G. per il triennio 2024 – 2026 e sono stati affidati i capitoli di spesa ai responsabili dei servizi ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. n. 267/2000 – TUEL;

\*\*\*\*\*

*Visti gli indirizzi inseriti nella nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026 approvata con deliberazione consiliare n. 38 del 23/11/2023;*

*Visto il bilancio di previsione 2024/2026 approvato con deliberazione consiliare n. 4 del 18/01/2024;*

*Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 22/01/2024 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il triennio 2024/2026 e sono affidati i capitoli di spesa ai responsabili dei servizi ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. - TUEL;*

*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. 935 del 19 dicembre 2023 con la quale veniva rideterminata la giacenza di cassa vincolata alla data del 19 dicembre 2023 a seguito della deliberazione n. 17/2023 della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti”;*

*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 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;*

*Ritenuto quindi necessario recepire i contenuti del richiamato comma 6-octies andando a ricalcolare la giacenza vincolata di cassa a tutto il 6 luglio 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 se un ente deve incrementare l’ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti deve effettuare 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 6 luglio 2024 come 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;*

Vista la quantificazione della giacenza vincolata di cassa a tutto il 6 luglio 2024 come riportata nell'allegato "B" 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;

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 6 luglio 2024, in euro 1.706.980,39 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 "B" alla presente determinazione per formarne parte integrante e sostanziale;
- 2) di impegnare, per le motivazioni in premessa, la somma di euro 667.245,48 a valere sul capitolo di spesa n. 62010/6 (impegno n. \_\_\_/2024) - Piano dei conti integrato U.7.01.99.06.002 "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" che presenta la necessaria disponibilità e di accertare il medesimo importo a valere sul capitolo di entrata n. 62010/6 (accertamento n. \_\_\_/2024) - Piano dei conti integrato E.9.01.99.06.002 "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" che presenta la necessaria disponibilità;
- 3) di disporre le registrazioni contabili riportate in premessa, necessarie ad allineare la contabilità finanziaria alle risultanze di cui al punto 1), che determinano una minore cassa vincolata, a tutto il 6 luglio 2024, pari ad euro 667.245,48, 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, pari ad euro 2.374.225,87;
- 4) di dare atto che la presente determinazione:
  - è esecutiva al momento dell'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, nel caso comporti impegno di spesa;
  - va comunicata, per conoscenza, al Sindaco per il tramite del Segretario Comunale;
  - va inserita nel Fascicolo delle Determinazioni, tenuto presso l'Ufficio Segreteria.

Il Dirigente/Funziario delegato  
BATTISTA CLAUDIO  
(firmato digitalmente)

Determinazione n. 533 del 16 luglio 2024