



COMUNE DI PINO TORINESE

Città metropolitana di Torino

SERVIZIO FINANZIARIO

DETERMINA NUMERO 293 DEL 06/11/2024

OGGETTO: RIDETERMINAZIONE DELLA GIACENZA DI CASSA VINCOLATA 2024 EX DL. 60/2024, CONVERTITO IN L. 95/2024

IL RESPONSABILE

VISTA la deliberazione della Corte dei Conti Sez. Autonomie 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 Corte dei conti enuncia 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, rispondendo alla richiesta della Corte dei Conti Toscana, afferma che il vincolo di cassa si applica 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 l’art. 6 c.6 octies del DL.95/2024 (convertito in L. 95/2024) che, ai fini della semplificazione della gestione del bilancio e della liquidità, ha stabilito che il regime vincolistico di competenza si estenda solo relativamente alle entrate di cui alla lettera d) dell’art. 180 c.3 del TUEL, ossia quelle derivanti da:

- mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati
 - trasferimenti erogati a favore dell’ente per una specifica destinazione determinata
- escludendo così dall’applicazione del vincolo ulteriore di cassa le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuino un vincolo di specifica destinazione dell’entrata alla spesa nonché quelle derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l’amministrazione abbia formalmente attribuito una specifica destinazione.

CONSIDERATO che si rende pertanto necessario recepire quanto sopra riportato, verificando la giacenza vincolata di cassa dalla data del 01/01/2024, fino alla data odierna;

Visto il punto 10 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato del D.Lgs 118/2011, che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali;

Visti:

l'art. 180, comma 3, del D.lgs. 267/2000, "...L'ordinativo d'incasso...contiene almeno...d) gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti;"

l'art. 185, comma 2, del D.lgs. 267/2000, "...Il mandato di pagamento ... contiene almeno i seguenti elementi...i) il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti"

Richiamato il par. 10.7 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, "Spese vincolate pagate prima del correlato incasso", che stabilisce "Nel caso in cui una spesa sia pagata anticipatamente rispetto all'incasso della correlata entrata vincolata, il mandato di pagamento non riporta l'indicazione di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i), del TUEL, concernente il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti, in quanto la spesa non è effettuata a valere di incassi vincolati. Di conseguenza, l'ordinativo di incasso concernente l'entrata correlata incassata successivamente al correlato pagamento, non riporta l'indicazione di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d), del TUEL, concernente gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti, in quanto, essendo il vincolo già stato rispettato, gli incassi non sono vincolati alla realizzazione di una specifica spesa"

VISTI i dati contabili finanziari al 31/12/2023 come determinati in sede di Rendiconto di Gestione 2023, in corso di approvazione;

Considerato che alla luce della ricostruzione dei vincoli rientranti nelle fattispecie di cui agli art. 180 comma 3 lett. d), e art. 185, comma 2, lett. i) del d.lgs. 267/2000, occorre ricalcolare l'importo della cassa vincolata al 1/1/2024;

VISTA la Faq di Arconet n. 34 del 22 novembre 2019, secondo cui se un ente deve incrementare l'ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti deve effettuare le seguenti registrazioni in contabilità finanziaria:

- 1) impegnare ed emettere 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);
- 2) accertare ed emettere 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;

VISTA, altresì, la deliberazione della Corte Conti Marche n. 155/2023, che ha affermato che la quantificazione della giacenza vincolata, deve essere compiuta di anno in anno, allo scopo di facilitare le operazioni del tesoriere nell'utilizzo della cassa 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 tabella seguente:

descrizione	Cap. Entrata	Importo incassato-reversali	Cap. uscita	Importo pagato-mandati	differenza	Quota vincolata di cassa	note
Trasferimento Protezione civile per protezione temporanea	127	12.243,17 incassati nel 2023	Capitoli diversi	0		12.243,17 (AA)	Definito e PAGATO nel 2024
Trasferimento statale per asilnido	205	37.072,62 incassati nel 2023	10455	0	37.072,62	37.072,62 (AA)	PAGATO nel 2024
Trasferimento regionale su titoli abilitativi LR. 13/2020	214/6	1.764,72 incassati nel 2023	9150/1	0	1.764,72	1.764,72 (impegnato 2023)	PAGATO nel 2024 A RP 2023
Trasferimento fondi Covid per acquisto buoni alimentari		Incassati nel 2020-2021				1.478,00 (AA)	Da restituire D.M. 8/2/2024
Trasferimento regionale per abbattimento barriere architettoniche	214/5	Incassati negli esercizi precedenti	9150			37.378,38 (AA)	Da definire e pagare
Totale gestione corrente						38.856,38	
Trasferimento per contributo PNRR ristrutturazione EX Cottolengo	421	210.000,00 incassati nel 2022	29730/2			5.335,22 204.664,78	Pagati nel 2022 Utilizzati Pagati nel 2023 e nel 2024
Trasferimento per contributi PNRR messa in sicurezza territorio	415	1.395.000,00 incassati nel 2022, 2023, 2024	29100			318.441,36	Ancora da pagare
Contributi da privati		Incassati	28111/2			26.817,00	Ancora da

per oneri aggiuntivi		negli esercizi precedenti				(AA)	pagare
Vincolo di cassa già esistente per mutuo credito sportivo		Incassati negli esercizi precedenti	Da definire			11.385,58 (AA)	Ancora da utilizzare
Totale gestione conto capitale						356.643,94	
Totale cassa vincolata al 16/10/2024						395.500,32	

Dalla quale emerge una giacenza vincolata di cassa per €. 395.500,32;

Di istituire all'uopo i capitoli in entrata e uscita delle partite di giro, al fine procedere alla regolarizzazione contabile della cassa vincolata, come da prospetto allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale,

Visto il parere dell'Organo di Revisione;

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.;

Il Bilancio di Previsione 2024/2026 e il Peg provvisorio 2024/2026

DETERMINA

di quantificare, per le motivazioni in premessa e secondo le risultanze elaborate dal Responsabile del Settore finanziario, la giacenza vincolata di cassa alla data del 16/10/2024 in euro 395.500,32

di istituire, ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater, lettera e), del TUEL all'uopo i capitoli in entrata e uscita delle partite di giro, al fine procedere alla regolarizzazione contabile della cassa vincolata, come da prospetto allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale

di disporre le registrazioni contabili riportate in premessa, necessarie ad allineare la contabilità finanziaria alle risultanze di cui al punto 1), che determinano una maggiore cassa vincolata alla data del 16/10/2024 pari ad euro 395.500,32

di procedere alla corrispondente regolarizzazione contabile nell'esercizio in corso, 2024, mediante emissione di una mandato di pagamento per l'importo di €. 395.500,32 imputato sul cap. 40652 "REINTEGRO INCASSI VINCOLATI" Bilancio di Previsione 2024/2026 – annualità 2024 e una reversale di incasso di pari importo imputata al corrispondente capitolo delle partite di giro cap. 652 "REINTEGRO INCASSI VINCOLATI"

di disporre la pubblicazione del presente provvedimento sul portale informatico ai sensi del D.Lgs. 33/2013

di attestare ai sensi dell'art.6, comma/1, lettera b) del Regolamento comunale dei controlli interni, la regolarità dell'azione amministrativa.

Pino Torinese, 06 novembre 2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

FINANZIARIO

EBLOVI Claudia

(Firmato digitalmente)