



Città di Surbo

(Provincia di Lecce)

DETERMINAZIONE N.	610
DATA DI REGISTRAZIONE	01/08/2024
REGISTRO DI SETTORE N.	28 del 01/08/2024

OGGETTO: Rideterminazione della giacenza di cassa vincolata a tutto il 31 luglio 2024, a seguito del comma 6-octies dell'art. 6 del D.L. n. 60/2024

IL RESPONSABILE SETTORE N. 2 SERVIZI FINANZIARI

Verificata la regolarità tecnica e la correttezza del presente provvedimento, ai sensi dei vigenti Regolamenti di contabilità e dei Controlli Interni;

Visto il Decreto del Sindaco n. 4 del 04.12.2023 avente ad oggetto " Conferma attribuzione dell'incarico di responsabile della P.O. relativa al settore n. 2 – Servizi Finanziari in favore della dott.ssa Caterina Cavallo";

Richiamati i seguenti atti:

- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 59 del 23.11.2023, avente ad oggetto "Approvazione Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2024/2026";
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 97 del 14.12.2023 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di previsione finanziario periodo 2024/2026";
-
- Deliberazione di Consiglio comunale n. 65 in data 24.04.2024, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione 2023, secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011;

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 n. 2 del 10.01.2024, con la quale veniva rideterminata la giacenza di cassa vincolata alla data del 01.01.2024 a seguito della citata deliberazione n. 17/2023;

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 31 luglio 2024, al netto delle risorse non più da gestire con il vincolo di cassa;

Vista la quantificazione della giacenza vincolata di cassa a tutto il 31 luglio 2024 come riportata nell'allegato prospetto 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;

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

Di quantificare, per le motivazioni in premessa e secondo le risultanze di cui in premessa, la giacenza vincolata di cassa a tutto il 31 luglio 2024, in euro **807.051,77** 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 alla presente determinazione per formarne parte integrante e sostanziale;

Di dare atto che, ai sensi del comma 8 dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. – TUEL, tenuto conto del comma 823 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018, il programma dei conseguenti pagamenti dell'impegno di spesa di cui al presente provvedimento è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa del bilancio e con i vincoli di finanza pubblica;

Di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

Di dare atto che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al D.Lgs. n. 33/2013;

Di disporre la trasmissione di copia del presente provvedimento ai competenti Uffici dell'Ente per i conseguenti adempimenti.

SI ATTESTA LA REGOLARITA' DELL'ISTRUTTORIA

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

_____ - _____

Lì 01/08/2024

LA RESPONSABILE DEL SETTORE

f.to Dott.ssa Caterina CAVALLO

COPIA

Visto: ai sensi dell'art. 147 bis e dell'art. 153, 5° comma, del D. Lgs. Del 18 agosto 2000 n. 267, si attesta la regolarità contabile ai sensi dell'art. 183 comma 7 TUEL

Impegni di Spesa						
<i>Num.</i>	<i>Anno</i>	<i>Capitolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Num.Imp</i>	<i>Num.SubImp.</i>

Surbo, lì 01/08/2024

LA RESPONSABILE DI RAGIONERIA

f.to **Dott.ssa Cavallo Caterina**

COPIA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Reg. n. 1117

Su conforme attestazione del Messo Comunale, si certifica che copia della presente determinazione è stata pubblicata all'albo pretorio il giorno 01/08/2024 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art. 20 comma 5 del vigente Regolamento comunale sull'Ordinamento degli uffici e dei servizi.

Dalla sede Municipale, addì 01/08/2024

L'INCARICATO ALLA
PUBBLICAZIONE

f.to _____

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n. 82/2005 modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 235/2010, del D.P.R. n.445/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico e' rinvenibile per il periodo di pubblicazione sul sito web del comune di Surbo

Si attesta che la presente copia cartacea della Determinazione n° 610 del 01/08/2024 e' conforme al documento informatico originale firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs N° 82/2005.

Surbo, 01/08/2024