



COMUNE DI RANDAZZO
CITTÀ METROPOLITANA DI CATANIA

AREA IV - TRIBUTI RAGIONERIA

PROPOSTA DI DETERMINAZIONE

N. 8 del 18-10-2024

OGGETTO: Determinazione della cassa vincolata del Comune di Randazzo al 31/08/2024 - riallineamento delle giacenze di cassa vincolata presso il tesoriere comunale Unicredit Group, in ottemperanza all'art. 6, comma 6-octies del d.l. 7 maggio 2024 n. 60, convertito con modificazioni dall'art. 1, comma 1 della legge 4 luglio 2024, n. 95

Richiamata:

- la delibera della Commissione Straordinaria con i poteri del CC n° 15 del 09/08/2024 di approvazione del DUP per il triennio 2024 - 2026;
- la delibera della Commissione Straordinaria con i poteri del CC. 16 del 09/08/2024 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2024/2026 con i relativi allegati di legge;
- Vista la determinazione della giacenza vincolata al 31/12/2023;

Richiamato:

- l'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 che, al punto 10, disciplina le somme vincolate per cassa in relazione ai vincoli previsti dal TUEL agli artt. 180, comma 3, lettera d), 185, comma 2, lettera i) e 187 comma 3-ter; in particolare evidenzia che, attraverso l'ordinativo d'incasso e di pagamento, l'ente locale indica al tesoriere l'eventuale natura vincolata dei propri incassi;
- l'art. 209, comma 3-bis, del TUEL, che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;

Accertato che:

- il 6 luglio 2024 è stata pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 157 la Legge 4 luglio 2024 n. 95 "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 7 maggio 2024, n. 60, recante ulteriori disposizioni urgenti in materia di politiche di coesione";
- con la pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale della legge sopra richiamata, è entrata in vigore la modifica all'art. 187, comma 3-ter, del TUEL, per cui il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati ed alle entrate derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- Vista la FAQ n. 34 del 22/11/2019 della Commissione Arconet, la quale chiarisce che, per allineare la quota vincolata della giacenza del fondo di cassa, occorrono specifiche registrazioni contabili da effettuarsi sugli stessi capitoli creati per l'utilizzo di incassi vincolati da parte del tesoriere, ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. n° 267/2000, ed in particolare:

a) per incrementare l'ammontare delle risorse vincolate è necessario emettere un ordine di pagamento, di importo pari a quello dell'incremento della cassa vincolata sul capitolo con codifica finanziaria U.7.01.99.06.002 "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi

dell'art. 195 del d.lgs. n° 267/2000" senza l'indicazione del vincolo (quindi in somme libere) ed emettere una reversale di incasso di pari importo sul capitolo con codifica E.9.01.99.06.002 "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. n° 267/2000" con l'indicazione del vincolo;

b) per ridurre l'ammontare delle risorse vincolate occorre emettere un ordine di pagamento, di importo pari a quello dell'incremento della cassa libera sul capitolo con codifica finanziaria U.7.01.99.06.001 "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. n°267/2000" con l'indicazione del vincolo ed emettere una reversale di pari importo sul capitolo con codifica E.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. n° 267/2000" senza l'indicazione del vincolo (quindi in somme libere);

- Rilevato che le giacenze di cassa vincolata presso il Tesoriere comunale – Unicredit Group - al 30/06/2024 ammontavano ad Euro 2.357.379,06, mentre l'ammontare della cassa vincolata ricalcolata alla stessa data dal Comune di Randazzo secondo quanto disposto dall'art. 6, comma 6-octies del Decreto Legge 7 maggio 2024 n. 60, convertito con modificazioni dall'art. 1, comma 1 della Legge 4 luglio 2024, n. 95, risulta pari ad Euro 1.472.64,37 con conto vincolato n° 10017 Fondi Prust Valdemone;
 - Ritenuto quindi necessario procedere all'allineamento delle risultanze della cassa vincolata derivante dalle registrazioni contabili dell'Ente, secondo le nuove disposizioni normative, con quelle risultanti presso la tesoreria comunale;
 - Ravvisata la necessità di provvedere alle conseguenti scritture contabili alle pertinenti partite di giro e dei servizi per conto terzi per il conseguente adeguamento delle poste contabili relative ad utilizzi e destinazioni incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. n° 267/2000”;
 - Accertato che per effettuare le scritture contabili di adeguamento, gli stanziamenti risultano adeguati e pertanto non necessità alcuna variazione;
 - Visto il Decreto del Sindaco n. 41/2023;
 - Visto l'art. 107 del D.Lgs. n. 267/2000;
 - Visto il D.Lgs. n. 118/2011;
 - Visto lo Statuto comunale vigente;
 - Visto il Regolamento comunale di Contabilità;
- tutto ciò premesso;

DETERMINA

1. di dare atto che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di accertare, quale saldo di cassa vincolata del Comune di Randazzo al 31/08/2024 in ottemperanza all'art. 6, comma 6-octies del Decreto Legge 7 maggio 2024 n. 60, convertito con modificazioni dall'art. 1, comma 1 della Legge 4 luglio 2024, n. 95, l'importo complessivo di Euro 1.472.964,373, codice vincolo 10017 Fondi PRUST Valdemone;
3. di allineare l'importo delle giacenze di cassa vincolata presso il Tesoriere comunale – Unicredit Group - con le risultanze dell'Ente, operando le scritture contabili previste, dando atto che tale adeguamento comporta la revisione di taluni sottoconti vincolati gestiti dall'istituto tesoriere;
4. di trasmettere la presente determinazione al Tesoriere comunale – Unicredit Group ed all'Organo di revisione economico-finanziaria.

Il Responsabile del Procedimento



COMUNE DI RANDAZZO
CITTÀ METROPOLITANA DI CATANIA

AREA IV - TRIBUTI RAGIONERIA

DETERMINAZIONE N. 8 del 21-10-2024
Reg. Gen. N. 675 del 21-10-2024

OGGETTO: Determinazione della cassa vincolata del Comune di Randazzo al 31/08/2024 - riallineamento delle giacenze di cassa vincolata presso il tesoriere comunale Unicredit Group, in ottemperanza all'art. 6, comma 6-octies del d.l. 7 maggio 2024 n. 60, convertito con modificazioni dall'art. 1, comma 1 della legge 4 luglio 2024, n. 95

IL CAPO SETTORE

VISTA la proposta di determinazione di cui all'oggetto, il cui testo è trascritto nel documento allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

VISTO il vigente Regolamento Comunale di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi, approvato con delibera di G.M. n. 17 del 19.02.2016;

VISTI i provvedimenti sindacali n 28/2022 e 36/2022 con i quali sono stati nominati i responsabili degli Uffici;

VISTO il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

VISTA la Legge n. 142/90, recepita dalla Legge Regionale 48/91;

VISTA la Legge Regionale 7 settembre 1998 n. 23;

RITENUTO di dover fare proprio il contenuto formale e sostanziale del provvedimento proposto, in quanto meritevole di approvazione;

VISTO l'O.R.EE.LL vigente in Sicilia

DETERMINA

1. Di fare propria e, quindi, di approvare la proposta di determinazione come da testo risultante dal documento allegato alla presente, per farne parte integrante e sostanziale;
2. Disporre la trasmissione della presente, a cura del Responsabile del Procedimento, agli organi e agli uffici competenti.

Il Capo Settore
GAETANO FISAULI

Originale informatico, firmato in tutte le sue componenti con firma digitale, il cui certificato è validato e verificato con esito positivo, realizzata ai sensi dell'art.23 comma 2bis del D.lgs.82/2005 Codice dell'Amministrazione Digitale (CAD). Il presente atto è stato redatto tramite utilizzo del sistema informatico automatizzato in uso presso il comune, conforme alle regole tecniche di cui al D.p.c.m. 13.11.2014, e conservato in originale negli archivi informatici dell'ente e presso il conservatore accreditato. Responsabile alla conservazione dei dati: