



Estratto dell'atto di liquidazione per la pubblicazione online

Area Risorse Finanziarie

Proposta N.: **DD/PRO/2024/10868**

OGGETTO: AZZERAMENTO DELLE GIACENZE DI CASSA VINCOLATA PRESSO IL TESORIERE COMUNALE PER I SOTTOCONTI LEGGE E ALLOGGI IN OTTEMPERANZA ALL'ART. 6-OCTIES DEL D.L. 7 MAGGIO 2024 N. 60 CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 4 LUGLIO 2024, N. 95

Importo: 2.922.379,25

LA DIRETTRICE

Premesso che:

- l'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 disciplina al punto 10 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 ed 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;
- il comune si avvale di un'apposita procedura informatica per determinare, per i capitoli di entrata e di uscita, le somme da vincolare presso il tesoriere e le somme che, invece, devono affluire al saldo di cassa libero attribuendo agli ordinativi di incasso e di pagamento le corrette codifiche;
- la procedura di gestione della cassa vincolata prevede il conteggio della cassa vincolata per singolo vincolo di competenza cosicché non ci sono compensazioni fra gli accantonamenti di cassa dei vari progetti;
- la Sezione delle Autonomie della Corte dei conti ha emesso la deliberazione n. 17/SEZAUT/2023 relativa alla gestione della cassa vincolata ed in particolare si è soffermata sulle risorse i cui vincoli di destinazione siano imposti dalla legge o dai principi contabili in termini generali dando un'interpretazione estesa della normativa che comportava l'incremento delle entrate da vincolare per legge;
- con determinazione finanziaria DD/PRO/2024/6545, esecutiva dal 08/05/2024, ad oggetto "Primo allineamento della cassa vincolata dell'ente al 1 gennaio 2024 a seguito del rendiconto di gestione", si è proceduto ad effettuare le rettifiche alle giacenze vincolate in tesoreria sulla base della rideterminazione dei saldi della cassa vincolata come impostata nelle procedure dell'ente alla data del 31 dicembre 2023. Nella determinazione si rimandava la quantificazione delle risorse da vincolare per gli ulteriori vincoli indicati dalla deliberazione n. 17/SEZAUT/2023 sopra citata ad un successivo atto;

- la determinazione finanziaria DD/PRO/2024/7853, esecutiva dal 27/05/2024, ad oggetto "Ulteriori risorse da vincolare per cassa" quantificava le nuove risorse da vincolare sulla base delle disposizioni della deliberazione della Corte dei Conti rideterminando la giacenza iniziale 2024 rimandando l'effettiva rettifica delle giacenze presso la tesoreria ad atto successivo con riferimento al 30 giugno 2024;

- 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" che all'articolo 6-octies apporta modifiche agli articoli del TUEL sopra citati, si riporta il testo:

<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:

- con la pubblicazione, sulla Gazzetta Ufficiale della legge sopra richiamata entra 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;

- la quantificazione delle risorse effettuata con la determinazione DD/PRO/2024/7853 sopra citata per rideterminare le giacenze iniziali 2024 decade;

- per il comune di Bologna, di fatto, vengono eliminati i vincoli per "Legge" e per "Alloggi" ciò comporta l'azzeramento delle giacenze vincolate presso il tesoriere presso gli specifici sottoconti di tesoreria;

Considerato inoltre che:

- la Commissione Arconet, con la Faq n. 34 del novembre 2019, ha chiarito che, per allineare la quota vincolata della giacenza del fondo 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 TUEL. In particolare specifica che:

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 TUEL" 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 TUEL" 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 TUEL" 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 TUEL" senza l'indicazione del vincolo (quindi in somme libere);

Stabilito che:

- è necessario rettificare i saldi vincolati giacenti presso il tesoriere alla data del 08 luglio 2024, primo giorno utile dopo la pubblicazione della legge, liberando risorse complessivamente per **euro 2.922.379,25** come evidenziato nel prospetto "Rideterminazione giacenze vincolate al 08-07-2024" allegato 1 della presente determinazione, che ne costituisce parte integrante;

- con determinazione dirigenziale DD/PRO/2024/1008, l'Area Risorse Finanziarie ha stabilito di procedere all'assunzione di impegni di spesa automatici sui capitoli delle partite di giro relativi all'anno 2024, con riferimento agli accertamenti di entrate assunti sui corrispondenti capitoli";
- la somma di **euro 1.343.367,04**, necessaria per eseguire le rettifiche in diminuzione della giacenza per il conto "Legge", è stata accertata sulle partite di giro, al bilancio 2024, al cap. E62600-000 "Destinazione incassi vincolati per legge a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL" del PEG, accertamento n. 624001185 (T.F. 05 - cod. vinc. 879);
- è stato registrato automaticamente l'impegno n. 324006620 di **euro 1.343.367,04** al bilancio 2024, cap. U92600-000 "Utilizzo incassi vincolati per legge ai sensi dell'art. 195 del TUEL" del PEG (T.F. 05 - cod. vinc. 879);
- la somma di **euro 1.579.012,21**, necessaria per eseguire le rettifiche in diminuzione della giacenza per il conto "Alloggi", è stata accertata sulle partite di giro, al bilancio 2024, al cap. E62600-040 "Destinazione incassi vincolati per alloggi a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL" del PEG, accertamento n. 624001192 (T.F. 05 - cod. vinc. 1455);
- è stato registrato automaticamente l'impegno n. 324006667 di **euro 1.579.012,21** al bilancio 2024, cap. U92600-040 "Utilizzo incassi vincolati per alloggi ai sensi dell'art. 195 del TUEL" del PEG (T.F. 05 - cod. vinc. 1455);

Risulta ora necessario provvedere all'emissione dei titoli di entrata e di spesa per le motivazioni indicate in precedenza, per un importo complessivo di **euro 2.922.379,25**;

Dato atto della regolarità contabile e del rispetto del D.Lgs. 33/2013;
Visto l'art. 147 bis, comma 1, del D.Lgs. n.267 del 18/08/2000;
Visti gli artt. 44 e 64 dello Statuto del Comune di Bologna, il Regolamento di contabilità;

DETERMINA

- 1) di rideterminare il saldo di cassa vincolata al 8 luglio 2024 come risulta dall'allegato 1 alla presente determinazione che ne costituisce parte integrante;
- 2) di procedere alla liquidazione dell'importo complessivo di **euro 2.922.379,25** a favore del Tesoriere Comunale - Unicredit S.p.A. come sotto indicato:

<i>importo</i>	<i>missione</i>	<i>programma</i>	<i>titolo</i>	<i>macro aggregato</i>	<i>bilancio</i>	<i>impegno</i>
€ 1.343.367,04	99	1	7	1	2024	324006620
<i>cap/art.</i>	<i>descrizione</i>					
U 92600-000	Utilizzo incassi vincolati per legge ai sensi dell'art. 195 del TUEL					
<i>conto finanziario</i>	.					
U.7.01.99.06.001	Utilizzo incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art 195 del TUEL					

<i>importo</i>	<i>missione</i>	<i>programma</i>	<i>titolo</i>	<i>macro aggregato</i>	<i>bilancio</i>	<i>impegno</i>
€ 1.579.012,21	99	1	7	1	2024	324006667
<i>cap/art.</i>	<i>descrizione</i>					
U 92600-040	Utilizzo incassi vincolati per alloggi ai sensi dell'art. 195 del TUEL					
<i>conto finanziario</i>	.					
U.7.01.99.06.001	Utilizzo incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art 195 del TUEL					

3) di introitare contestualmente la somma complessiva di **euro 2.922.379,25** al bilancio, capitoli e accertamenti indicati in premessa come segue:

- con reversale n. 2024-35845 (provv. n. 224036987) di euro 1.343.367,04 in somme libere - cod. 5R - conto tesoreria 100
- con reversale n. 2024-35846 (provv. n. 224036988) di euro 1.579.012,21 in somme libere - cod. 5R - conto tesoreria 100

RICHIEDE

l'emissione dei mandati di pagamento per complessivi **euro 2.922.379,25** come segue:

- un mandato di euro 1.343.367,04 vincolato per legge - cod. V6 - conto tesoreria 305
- un mandato di euro 1.579.012,21 vincolato per alloggi - cod. V2 - conto tesoreria 302.

- Documento informatico predisposto, firmato digitalmente e conservato ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i. -