



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

---

SETTORE FINANZIARIO

**DETERMINAZIONE N. 398 / 2024**

**OGGETTO: RIDETERMINAZIONE DELLA CASSA VINCOLATA IN RECEPIMENTO DELL'ART. 6, COMMA 6-OCTIES DEL D.L. 60/2024**

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

**RICHIAMATI I SEGUENTI ATTI:**

**DELIBERA DI C.C. :**

- n. 91 del 21.12.2023 ad oggetto: "Documento unico di programmazione (DUP) periodo 2024/2026 - Nota di aggiornamento";
- n. 92 del 21.12.2023 ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione 2024-2026" e s.m.i.;
- n. 35 del 29.04.2024 ad oggetto: "Rendiconto dell'esercizio del comune di Casalgrande relativo all'anno 2023";

**DELIBERA DI G.C.:**

- n. 214 del 28.12.2023 ad oggetto: "Approvazione del piano esecutivo di gestione 2024/2026 e assegnazione delle risorse finanziarie ai responsabili di settore" e s.m.i.;
- n. 9 del 30.01.2024 ad oggetto: "APPROVAZIONE PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (P.I.A.O.) 2024-2026";

**VISTO** il Decreto del Sindaco n. 4 del 12.06.2024 concernente il conferimento dell'incarico di Posizione Organizzativa alla dott.ssa Alessandra Gherardi, responsabile del Settore Finanziario, fino al 09.09.2024;



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

**RICHIAMATI**, altresì:

- il punto 10.6 del principio contabile concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del d. Lgs. 118/2011);
- art. 195, del D.Lgs. n. 267/2000 che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate;
- art. 209 del D.Lgs. n. 267/2000 comma 3-bis il quale prevede che "Il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) -entrate vincolate-. I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lettera i) -uscite vincolate-" e prevede "l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195";

**CONSIDERATO CHE** con determina n. 54 del 30.01.2024 si è proceduto ad una ricognizione della cassa vincolata al 01.01.2024 alla luce della deliberazione della Corte dei Conti Sezione Autonomie n.1 7/2023 che estendeva le tipologie di entrate da vincolare per cassa;

**RICHIAMATO** l'art. 6 comma 6-octies del decreto-legge n. 60/2024 -convertito in legge dalla L. 95/2024- il quale ha stabilito che:

*"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)";*

**RITENUTO** di procedere all'allineamento della cassa vincolata secondo quanto previsto dalla norma di cui sopra, come di seguito specificato

1. codifica uscita U.7.01.99.06.001 "" Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" - codifica entrata E.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL" per € 159.449,05- ACC. 248/2024 - IMP. 1614/2024;

**DATO ATTO** della composizione aggiornata della casa vincolata alla data odierna:


**VISTI:**

- il vigente Regolamento di contabilità;
- l'art. 107 del T.U.E.L., D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 nel testo vigente;

**DATO ATTO**, ai sensi dell'art. 147/Bis del D. Lgs. 267/2000, come modificato dal D.L. 174/2012 convertito nella L. 213/2012, della regolarità e della correttezza amministrativa del presente atto;

**DETERMINA**

1) di quantificare, ai sensi dell'art. 195 del D.lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria -*Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011*- i fondi vincolati di cassa alla data odierna determinati come di seguito riepilogato:


2) di procedere all'allineamento della cassa vincolata secondo quanto previsto dal punto 10.5 dell'allegato 4/2 del Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria tramite regolazione contabile in partite di giro come di seguito indicato:



# COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

codifica uscita U.7.01.99.06.001 "" Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL"  
- codifica entrata E.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai  
sensi dell'art. 195 del TUEL" per € 159.449,05 – ACC. 248/2024 - IMP. 1614/2024;  
come da prospetto riportato in calce al presente atto;

3) di dare atto, altresì, ai sensi dell'art. 147/bis del D. Lgs 267/2000, come modificato dal  
D.L. 174/2012 convertito nella L. 213/2012, della regolarità e della correttezza  
amministrativa del presente atto;

4) di ottemperare all'obbligo imposto dal D.Lgs. n. 33/2013, art.23, disponendo la  
pubblicazione sul sito istituzionale del Comune di Casalgrande nella sezione  
"Amministrazione trasparente" del presente provvedimento.

Tipo	Bilancio/PEG	Anno	N.	Descrizione	Importo
Accertamento	6009/0	2024	248	Diminuzione cassa vincolata riallineamento	€ 159.449,05
Impegno	5009/0	2024	1614	Diminuzione cassa vincolata riallineamento	€ 159.449,05

Lì, 28/08/2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
GHERARDI ALESSANDRA  
(Sottoscritto digitalmente ai sensi  
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)