COMUNE DI ROVIGO

SETTORE BILANCIO E GESTIONE RISORSE FINANZIARIE, TRIBUTI, ORGANISMI VARIAMENTE PARTECIPATI E VIGILATI

SEZIONE RAGIONERIA

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Nicoli Alessandra

DETERMINAZIONE N. 325 DEL 26/01/2024

OGGETTO: ACCERTAMENTO, IMPEGNO E LIQUIDAZIONE PER COSTITUZIONE FONDO DI CASSA INIZIALE VINCOLATO DERIVANTE DA SANZIONI CODICE DELLA STRADA E PERMESSI DI COSTRUIRE

Il Funzionario E.Q. delegato

PREMESSO che:

- a far data dal 1° gennaio 2015 il nuovo ordinamento contabile obbliga a contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somma vincolate destinate al pagamento di spese correnti secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- con la deliberazione n. 31/2015 della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti venivano illustrate le linee di indirizzo in tema di gestione di cassa delle entrate vincolate e veniva precisato che il vincolo di cassa e di competenza riguardava solo le entrate vincolate a destinazione specifica e non anche le entrate con vincolo di destinazione generica per le quali sussisteva solo un vincolo per competenza;

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 la 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;

PRESO ATTO che l'elenco sopra riportato non è esaustivo ma avendo la Corte dei Conti Sez. Autonomie individuato il criterio affinchè un'entrata vincolata per competenza debba essere considerata vincolata anche per cassa prevedendo che attraverso l'intermediazione, in fase di programmazione, di un atto amministrativo discrezionale, si attua la trasformazione del vincolo da generico a specifico;

CONSIDERATO, pertanto, che sulla base di tale principio, e sulla base delle entrate dell'ente il vincolo di cassa si applica alle entrate relative alle sanzioni cds e ai proventi per permessi di costruire;

RILEVATO che questo Ente, nella cassa vincolata, non ha contabilizzato le predette risorse e i relativi utilizzi, in considerazione dell'interpretazione prevalente (vedasi anche faq n. 28 commissione Arconet) secondo cui si affermava che il vincolo di cassa e di competenza riguardava solo le entrate vincolate a destinazione specifica e non anche le entrate con vincolo di destinazione generica, per le quali sussisteva solo un vincolo per competenza;

PRESO ATTO che alla luce di questo nuovo orientamento della Corte dei Conti si ritiene di utilizzare due sottoconti vincolati già accesi presso il Tesoriere dell'Ente per l'incasso di tali proventi e precisamente il n. 4 per i permessi di costruire e il n. 8889999 per i proventi da sanzioni cds;

RICHIAMATA la Faq di Arconet n. 34 del 22/11/2019 la quale definisce le modalità e le regole contabili che un Ente Locale deve seguire al fine di incrementare e ridurre gli importi degli incassi vincolati, indicando altresì le voci del piano dei conti integrato da utilizzare per le relative registrazioni contabili;

VISTA la deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 25/1/2024 con la quale è stato approvato il risultato di amministrazione presunto 2023 e dal quale risulta che l'avanzo vincolato presunto per proventi relativi ai premessi di costruire (compresi oneri per escussione polizze, monetizzazione aree e accordi pubblico-privati) ammonta ad € 1.915.174,77 e l'avanzo vincolato per sanzioni cds ammonta ad € 544.459,27;

RITENUTO necessario costituire il saldo di cassa iniziale dei sottoconti vincolati n. 4 e n. 8889999 al fine di gestire i movimenti ad esso collegati e ritenuto opportuno come primo anno di applicazione della cassa vincolata per tali entrate costituire ad oggi il saldo iniziale dei sottoconti dedicati a tali entrate con i fondi derivanti dall'avanzo di amministrazione vincolato presunto, dando atto che dopo l'approvazione del rendiconto di gestione 2023 si provvederà ad effettuare i necessari movimenti contabili per adeguare gli importi dei sottoconti vincolati ai dati definitivi dell'avanzo vincolato;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n° 128 del 28/02/2023 di approvazione del Bilancio di previsione 2024/2026 ed allegati con contestuale aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2024/2026;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n° 6 del 18/01/2024 con cui è stato approvato il P.E.G. per il triennio 2024/2026 per la parte relativa alle dotazioni finanziarie;

VISTI:

- il Decreto Sindacale n. 44 dell'11.11.2022 con il quale è stato conferito alla Dr.ssa Nicoletta Cittadin l'incarico Dirigenziale per il Settore Bilancio e gestione Risorse Finanziarie, Tributi, Organismi variamente partecipati e vigilati per un periodo di tre anni decorrenti dal 15 novembre 2022;
- il Decreto Sindacale n. 43 dell'11.11.2022 con il quale è stato stabilito l'ordine di sostituzione dei Dirigenti in caso di assenza o impedimento;

FATTO PRESENTE che il Responsabile del procedimento è la dr.ssa Nicoli Alessandra, quale funzionario con incarico di Elevata Qualificazione organizzativa della sezione ragioneria, giusto decreto dirigenziale n. 213 del 29/12/2023;

VISTO il D. Lgs. 267/2000 del 18/08/2000, così come variato con il D. Lgs. 118/2011 revisionato dal D.lgs. 126/2014;

VISTO il regolamento di contabilità armonizzata;

DETERMINA

1. Di provvedere alle scritture contabili di cui ai punti seguenti al fine di costituire il fondo di cassa iniziale sui sottoconti vincolati di tesoreria n. 4 e n. 8889999 per la gestione in cassa vincolata dei proventi dei permessi di costruire e delle sanzioni cds, dando atto che l'importo è stato determinato in € 1.915.174,77 per il sottoconto 4 "proventi permessi di costruire" ed in € 544.459,27 per il sottoconto 8889999 "sanzioni cds" sulla base dell'importo dell'avanzo presunto vincolato determinato per tali entrate con la deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 25/1/2024, dando atto che dopo l'approvazione del rendiconto di gestione 2023 si provvederà ad effettuare i necessari movimenti contabili per adeguare gli importi dei sottoconti vincolati ai dati definitivi dell'avanzo vincolato;

2. Di impegnare la somma di € 2.459.634,04 a favore del Comune di Rovigo al capitolo di spesa 040405/4071 "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati" codice finanziario 7.01.99.06.002 del bilancio di previsione 2024/2026, annualità 2024;

3. Di accertare l'entrata di € 544.459,27, vincolata alla spesa di cui al punto 2) a favore del Comune di Rovigo al capitolo di entrata 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" codice finanziario 9.01.99.06.002 del bilancio di previsione 2024/2026 annualità 2024 al sottoconto vincolato n. 8889999 intestato a "Sanzioni cds";

4. Di accertare l'entrata di € 1.915.174,77 vincolata alla spesa di cui al punto 2) a favore del Comune di Rovigo al capitolo di entrata 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" codice finanziario 9.01.99.06.002 del bilancio di previsione 2024/2026 annualità 2024 al sottoconto vincolato n. 4 intestato a "Oneri di urbanizzazione";

5. Di provvedere alle seguenti registrazioni contabili:
   - Emissione di un mandato di pagamento, quali giro contabile intestato al Comune di Rovigo, per l'importo di € 2.459.634,04, quale giro contabile intestato al Comune di Rovigo a valere sul capitolo 040405/4071 "Destinazione incassi liberi al reintegro

incassi vincolati" codice finanziario 7.01.99.06.002 del bilancio di previsione 2024/2026, annualità 2024, con i fondi impegnati al precedente punto 2);

- Emissione di una reversale di incasso vincolata al mandato di cui sopra per l'importo di € 544.459,27 a valere sul capitolo 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" codice finanziario 9.01.99.06.002 del bilancio di previsione 2024/2026 annualità 2024 al sottoconto vincolato n. 8889999 "Sanzioni cds", con i fondi accertati al precedente punto 3);
- Emissione di una reversale di incasso vincolata al mandato di cui sopra per l'importo di € 1.915.174,77 a valere sul capitolo 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" codice finanziario 9.01.99.06.002 del bilancio di previsione 2024/2026 annualità 2024 al sottoconto vincolato n. 4 "Oneri di urbanizzazione", con i fondi accertati al precedente punto 4);

6. di assolvere l'obbligo di pubblicazione del presente provvedimento, in adempimento alle disposizioni vigenti in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni (D.lgs. 33/2013) nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente – sezione provvedimenti – provvedimenti dei dirigenti";

7. di dare atto che la pubblicazione del presente atto all'albo on line del Comune, avviene nel rispetto della riservatezza dei dati personali, ai sensi della normativa vigente in materia di protezione dei dati personali. Ai fini della pubblicità legale, l'atto destinato alla pubblicazione è redatto in modo da evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari, ovvero il riferimento a categorie particolari di dati personali;

Con la sottoscrizione del presente provvedimento si appone parere favorevole ai sensi dell'art.147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, in merito alla regolarità tecnica e correttezza dell'azione amministrativa.

Il Funzionario E.Q. delegato
Alessandra Nicoli

Documento sottoscritto con firma digitale