COMUNE DI ROVIGO

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

SEZIONE RAGIONERIA

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Nicoli Alessandra

DETERMINAZIONE N. 1537 DEL 29/04/2024

OGGETTO: ACCERTAMENTO, IMPEGNO E LIQUIDAZIONE PER RICOGNIZIONE FONDO DI CASSA VINCOLATO AL 26/04/2024 A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2023

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 somme 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 nella già menzionata 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, i 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 affinché 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;

RILEVATO che con Determinazione Dirigenziale n. 325 del 26/01/2024 questo Ente ha contabilizzato nel saldo di cassa vincolata le risorse relative ai permessi di costruire e alle sanzioni del codice della strada risultanti dal prospetto dell'avanzo presunto approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 25/01/2024;

VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario con poteri di Giunta Comunale n. 43 del 26/03/2024 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023" con la quale si è provveduto alla cancellazione dei residui attivi e passivi e alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili al 31/12/2023 anche mediante l'attivazione del fondo pluriennale vincolato;

VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario con poteri del Consiglio Comunale n. 15 del 24/04/2024 di Approvazione del Rendiconto di gestione esercizio finanziario 2023;

RITENUTO di effettuare, alla luce della richiamata pronuncia della Corte dei Conti Sez. Autonomie n. 17/2023, i necessari movimenti contabili per adeguare la quantificazione delle somme vincolate in Tesoreria al 26/04/2024, facendo confluire in cassa vincolata le somme contenute nell'avanzo vincolato generato da entrate vincolate per legge e quelle da trasferimenti, le somme che hanno alimentato la costituzione del fondo pluriennale di entrata 2024 finanziato con le summenzionate entrate e le somme a copertura di residui passivi ancora da liquidare finanziati con le summenzionate entrate vincolate già incassate nel 2023;

DATO ATTO CHE a conclusione di tale ricostruzione, come da prospetto all'**Allegato A)**, è necessario adeguare la giacenza della cassa vincolata al 26/04/2024 tramite la destinazione di incassi liberi per euro 5.753.655,81 così ripartiti:

- euro 1.197.720,33 a titolo di entrate vincolate da trasferimenti di cui quelle incassate e confluite in avanzo vincolato per euro 999.558,09 e quelle che hanno alimentato il fondo pluriennale vincolato in entrata anno 2024 per euro 176.782,53;
- euro 4.555.935,48 a titolo di entrate vincolate per legge di cui quelle incassate e confluite in avanzo vincolato per euro 2.240.956,51, quelle che hanno alimentato il fondo pluriennale vincolato di entrata 2024 per euro 1.983.802,12, quelle che hanno finanziato le spese rimaste a residuo ancora da liquidare per euro 255.702,88 e infine somme a reintegro di importi incassati in cassa libera per euro 75.473,97;

RAVVISATA inoltre la necessità di abbandonare l'utilizzo del sottoconto vincolato n. 8889999 denominato "Sanzioni cds L. 285/1992", indicato con la precedente Determinazione Dirigenziale n. 325 del 26/01/2024 per la gestione degli incassi e pagamenti relativi ai proventi da sanzioni del codice della strada, a favore del sottoconto 4, in quanto considerato "speciale" ex art. 35 DL n.1 del 24/01/2012 presso il Tesoriere e la Banca d'Italia;

RITENUTO infine, per una migliore gestione contabile, di prelevare la somma già incassata di euro 21.379,71 derivante da entrate vincolate per indebitamento, contenuta ad oggi nel saldo del sottoconto 4 intitolato "Oneri d'urbanizzazione" presso il Tesoriere, facendola confluire nel sottoconto 5 intitolato "Fondi vincolati D.Lgs 118/2011" dedicato alla gestione degli incassi e pagamenti relativi alle entrate vincolate da trasferimenti e ad oggi anche quelle vincolate da indebitamento;

CONSIDERATO opportuno, pertanto denominare come segue i seguenti sottoconti, dandone comunicazione al Tesoriere Comunale:

- sottoconto 4 da " Oneri d'urbanizzazione" in **"Fondi vincolati D.Lgs 118/2011- da Leggi";**
- sottoconto 5 da "Fondi vincolati D.Lgs 118/2011" **a "Fondi vincolati D. Lgs 118/2011-da trasferimenti e indebitamento";**
- sottoconto 8889999 da "Sanzioni cds L. 285/1992" **a "Vincolato Speciale art. 35 D.L. 1/2012";**

RICHIAMATO la Faq di Arconet n. 34 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 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;
- il Decreto del Commissario Straordinario n. 4 del 5/3/2024 con il quale è stata confermata la validità e l'efficacia dei suddetti decreti sindacali;

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 adeguare il saldo di cassa vincolata al 26/04/2024 sui sottoconti vincolati di tesoreria n. 4 e n. 5, destinando incassi liberi per euro 5.753.655,81 di cui 1.197.720,33 a titolo di entrate vincolate da trasferimenti ed euro 4.555.935,48 a titolo di entrate vincolate per legge come meglio esplicitato nel prospetto di cui all'**Allegato A)** quale parte integrale e sostanziale del presente provvedimento;

2. **Di impegnare** la somma di € 5.753.655,81 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 € 1.197.720,33 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. 5 (cod. cassa 3) intestato a "Fondi vincolati D. Lgs. 118/2011";

4. **Di accertare** l'entrata di € 4.555.935,48 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 (cod. cassa 5) 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 € 5.753.655,81 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 € 1.197.720,33 a valere sul capitolo 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" accertamento di cui al punto 3) codice finanziario 9.01.99.06.002 del bilancio di previsione 2024/2026 annualità 2024 al sottoconto vincolato n. 5 intestato a "Fondi vincolati D. Lgs. 118/2011" (cod. cassa 3);

   - Emissione di una reversale di incasso vincolata al mandato di cui sopra per l'importo di € 4.555.935,48 a valere sul capitolo 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" accertamento di cui al punto 4) 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" (cod. cassa 5);

6. **Di impegnare** la somma di € 782.335,35 a favore del Comune di Rovigo al capitolo di spesa 040405/4070 "Utilizzo incassi vincolati" codice finanziario 7.01.99.06.001 del bilancio di previsione 2024/2026, annualità 2024 a valere sul sottoconto vincolato n. 8889999 intestato a "Sanzioni cds" (cod. cassa 7);

7. **Di accertare** l'entrata di € 782.335,35 vincolata alla spesa di cui al punto 6) 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 Urbanizzazione" (cod. cassa 5);

8. **Di provvedere** alle seguenti registrazioni contabili:

   - Emissione di un mandato di pagamento, quali giro contabile intestato al Comune di Rovigo, per l'importo di € 782.335,35 quale giro contabile intestato al Comune di Rovigo a valere sul capitolo 040405/4070 "Utilizzo incassi vincolati" codice finanziario 7.01.99.06.001 del bilancio di previsione 2024/2026, annualità 2024, con i fondi impegnati al precedente punto 6) a valere sul sottoconto 8889999"Sanzioni cds" (cod. cassa 7);

   - Emissione di una reversale di incasso vincolata al mandato di cui sopra per l'importo di € 782.335,35 a valere sul capitolo 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" accertamento di cui al punto 7) 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" (cod. cassa 5);

9. **Di impegnare** la somma di € 21.379,71 a favore del Comune di Rovigo al capitolo di spesa 040405/4070 "Utilizzo incassi vincolati" codice finanziario 7.01.99.06.001 del bilancio di previsione 2024/2026, annualità 2024 al sottoconto vincolato n. 4 intestato a "Oneri di irbanizzazione" (cod. cassa 5);

10. **Di accertare** l'entrata di € 21.379,71 vincolata alla spesa di cui al punto 9) 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. 5 intestato a "Fondi vincolati D. Lgs. 118/2011 (cod. cassa 3);

11. **Di provvedere** alle seguenti registrazioni contabili:

   - Emissione di un mandato di pagamento, quali giro contabile intestato al Comune di Rovigo, per l'importo di € 21.379,71 quale giro contabile intestato al Comune di Rovigo a valere sul capitolo 040405/4070 "Utilizzo incassi vincolati" codice finanziario 7.01.99.06.001 del bilancio di previsione 2024/2026, annualità 2024, con i fondi impegnati al precedente punto 9) a valere sul sottoconto 4 "Oneri di urbanizzazione" (cod. cassa 5);

   - Emissione di una reversale di incasso vincolata al mandato di cui sopra per l'importo di € 21.379,71 a valere sul capitolo 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" accertamento di cui al punto 10) codice finanziario 9.01.99.06.002 del bilancio di previsione 2024/2026 annualità 2024 al sottoconto vincolato n. 5 intestato a "Fondi vincolati D. Lgs. 118/2011" (cod. cassa 3);

12. Di modificare e quindi di comunicare al Tesoriere Comunale le denominazioni dei sottoconti vincolati come di seguito indicato:

- sottoconto 4 da " Oneri d'urbanizzazione" in **"Fondi vincolati D.Lgs 118/2011- da Leggi";**

- sottoconto 5 da “Fondi vincolati D.Lgs 118/2011” **a “Fondi vincolati D. Lgs 118/2011-da trasferimenti e indebitamento”;**
- sottoconto 8889999 da “Sanzioni cds L. 285/1992” **a “Vincolato Speciale art. 35 D.L. 1/2012”;**

13. **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”;

14. **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