COMUNE DI ROVIGO

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

SEZIONE RAGIONERIA

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Nicoli Alessandra

DETERMINAZIONE N. 2009 DEL 04/06/2024

OGGETTO: ACCERTAMENTO, IMPEGNO E LIQUIDAZIONE PER RICOGNIZIONE FONDO DI CASSA VINCOLATO AL 30/04/2024

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;

RICHIAMATA la Determinazione Dirigenziale n. 325 del 26/01/2024 con la quale 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;

RICHIAMATA la Determinazione Dirigenziale n. 1537 del 29/04/2024 con la quale questo ente ha adeguato il saldo di cassa vincolata a seguito dell'approvazione del Rendiconto di gestione anno 2023, aumentando i fondi vincolati delle somme contenute nell'avanzo vincolato 2023 generato da entrate vincolate per legge e trasferimenti e delle somme corrispondenti a entrate vincolate che hanno alimentato il fondo pluriennale di entrata 2024 in origine incassate in cassa libera;

RILEVATO che per un miglior monitoraggio e gestione contabile delle entrate vincolate derivanti da proventi cds, già contenute nel saldo del sottoconto vincolato n. 4 presso la Tesoreria, è necessario effettuare un giro di cassa esclusivamente per la contabilità interna dell'Ente, incassando euro 2.722.225,53 con codice di cassa 7 anziché codice 5 (sottoconto 4 presso Tesoreria) allo scopo di tenere distinti tali proventi dalle altre entrate vincolate per legge;

RAVVISATA inoltre la necessità di diminuire i fondi vincolati per euro 60.990,35 corrispondenti a importi erroneamente considerati quali residui passivi finanziati da entrate vincolate (da leggi per euro 19.533,56 e da trasferimenti per euro 41.456,79) nel frattempo già liquidati;

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 30/04/2024:

   - incassando, mediante giro di cassa, euro 2.722.225,53 corrispondente al saldo derivante dalla gestione dei proventi cds con codice di cassa 7 anziché codice 5 (stesso sottoconto 4 presso Tesoreria) allo scopo di tenere distinti tali somme dalle altre entrate vincolate per legge all'interno della contabilità dell'ente;

   - diminuire per euro 60.990,35 i fondi in cassa vincolata a favore della cassa libera corrispondenti a importi erroneamente considerati quali residui passivi finanziati da entrate vincolate (da leggi per euro 19.533,56 e da trasferimenti per euro 41.456,79) nel frattempo già liquidati;

2. **Di accertare** l'entrata di € 2.722.225,53 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 (cod. cassa 7) al sottoconto vincolato n. 4 presso Tesoreria intestato a "Fondi vincolati D. Lgs. 118/2011 - da leggi";

3. **Di impegnare** la somma di € 2.722.225,53 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 (cod. cassa 5) al sottoconto vincolato n. 4 presso Tesoreria intestato a "Fondi vincolati D. Lgs. 118/2011 - da leggi";

4. **Di accertare** l'entrata di € 60.990,35 a favore del Comune di Rovigo al capitolo di entrata 040605/6070 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti" codice finanziario 9.01.99.06.001 del bilancio di previsione 2024/2026 annualità 2024 (cod. cassa 1) al sottoconto libero n. 99 presso Tesoreria intestato a "Base principale";

5. **Di impegnare** la somma di € 41.456,79 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 (cod. cassa 3) al sottoconto vincolato n. 5 presso Tesoreria intestato a "Fondi vincolati D. Lgs. 118/2011 - da trasferimenti e indebitamento";

6. **Di impegnare** la somma di € 19.533,56 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 (cod. cassa 5) al sottoconto vincolato n. 4 presso Tesoreria intestato a "Fondi vincolati D. Lgs. 118/2011 - da leggi";

7. **Di provvedere** alle seguenti registrazioni contabili:
   - Emissione di un mandato di pagamento, per l'importo di € 2.722.225,53 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 3) al sottoconto vincolato n. 4 intestato a "Fondi vincolati D. Lgs. 118/2011 - da leggi" (cod. cassa 5);
   - Emissione di una reversale di incasso vincolata al mandato di cui sopra per l'importo di € 2.722.225,53 a valere sul capitolo 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" accertamento di cui al punto 2) codice finanziario 9.01.99.06.002 del bilancio di previsione 2024/2026 annualità 2024 al sottoconto vincolato n. 4 intestato a "Fondi vincolati D. Lgs. 118/2011 - da leggi" (cod. cassa 7);

8. **Di provvedere** alle seguenti registrazioni contabili:
   - Emissione di un mandato di pagamento per l'importo di € 41.456,79 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 5) a valere sul sottoconto 5 presso Tesoreria intestato a "Fondi vincolati D. Lgs. 118/2011 - da trasferimenti e indebitamento" (cod. cassa 3);
   - Emissione di un mandato di pagamento per l'importo di € 19.533,56 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 vincolato n. 4 presso Tesoreria intestato a "Fondi vincolati D. Lgs. 118/2011 - da leggi" (cod. cassa 5);
   - Emissione di una reversale di incasso vincolata ai due mandati di cui sopra per l'importo di € 60.990,35 a valere sul capitolo 040605/6070 "Destinazione incassi vincolati a spese correnti" accertamento di cui al punto 4) codice finanziario 9.01.99.06.001 del bilancio di previsione 2024/2026 annualità 2024 al sottoconto libero n. 99 intestato a "Base principale" (cod. cassa 1);

9. 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";

10. 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