COMUNE DI ROVIGO

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

SEZIONE RAGIONERIA

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Polishchuk Nataliya

DETERMINAZIONE N. 1741 DEL 13/05/2025

OGGETTO: ACCERTAMENTO, IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE PER RICOGNIZIONE FONDO DI CASSA VINCOLATO AL 31/12/2024 A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO 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;

- con la deliberazione n. 17/2023 della Sezione delle Autonomie della Corte dei conti veniva individuato il criterio affinché un'entrata vincolata per competenza debba essere considerata vincolata anche per cassa, stabilendo l'esistenza del vincolo di cassa per le sanzioni da violazioni al codice della strada, i proventi dei parcometri, l'imposta di soggiorno e il contributo di sbarco, il contributo di estrazione, i proventi dei permessi di costruire ed i proventi da alienazioni, per la quota vincolata del 10% destinata all'estinzione anticipata dei mutui;

VISTA 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;

VISTA 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;

VISTA la Determinazione Dirigenziale n. 2009 del 04/06/2024 con la quale questo Ente ha provveduto ad adeguare il saldo di cassa vincolata al 30/04/2024, provvedendo altresì a distinguere con codici di cassa differenti gli incassi sulla base delle varie tipologie di vincoli di cassa;

RICHIAMATA la Legge del 4 luglio 2024, n. 95 di conversione del Decreto-legge 7 maggio 2024, n. 60 (cd. "Decreto coesione") che ha eliminato l'obbligo di indicare, nelle reversali e nei mandati, il riferimento ad eventuali vincoli di destinazione delle entrate stabiliti per legge, eliminando altresì l'estensione del regime vincolistico relativo alle predette entrate anche alla gestione della cassa vincolata;

VISTA la Determinazione Dirigenziale n. 3361 del 7/10/2024 con la quale questo Ente ha provveduto a rideterminare la giacenza vincolata di cassa al netto delle risorse escluse dal vincolo di cassa a partire dall'entrata in vigore della normativa sopracitata;

RICHIAMATA la Deliberazione della Giunta Comunale n. 80 del 25/03/2025 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024 con cui sono stati altresì eliminati residui attivi e passivi già contabilizzati in cassa vincolata;

RICHIAMATA inoltre la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 30/04/2025 con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio 2024;

CONSIDERATA 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;

RITENUTO pertanto di rideterminare il fondo di cassa vincolato al 31/12/2024, provvedendo alle scritture contabili necessarie a diminuire il saldo di cassa vincolato a favore della cassa libera per importo complessivo di € 12.118,10 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e della ricognizione dell'avanzo vincolato da trasferimenti come da risultanze definitive del Rendiconto di gestione per l'esercizio 2024 approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 30/04/2025;

VISTA la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 19/12/2024 con cui è stato approvato il bilancio di previsione 2025/2027 ed allegati con contestuale aggiornamento del Documento Unico di Programmazione;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 4 dell'8/1/2025 con cui è stato approvato il P.E.G. per il triennio 2025/2027 per la parte relativa alle dotazioni finanziarie;

VISTO il Decreto Sindacale n. 7 dell'11/02/2025 di modifica del Decreto Sindacale n. 76 del 24.12.2024 con il quale è stato confermato alla Dott.ssa Nicoletta Cittadin l'incarico Dirigenziale per il Settore Bilancio e gestione Risorse Finanziarie, Tributi, Organismi variamente partecipati e vigilati fino al 14/11/2025 e con il quale è stato stabilito l'ordine di sostituzione dei Dirigenti in caso di assenza o impedimento;

VISTO il Decreto dirigenziale n. 213 del 29/12/2023 con il quale è stato conferito l'incarico di Elevata Qualificazione organizzativa (E.Q.O.) della sezione Ragioneria al funzionario Dott.ssa Nicoli Alessandra;

FATTO PRESENTE che il Responsabile del Procedimento è la Dott.ssa Nataliya Polishchuk designata con decreto dirigenziale n. 112 dell'11/08/2023, successivamente integrato con decreto dirigenziale n. 122 del 27/12/2024 e con provvedimento dirigenziale prot. n. 14082/2025 del 25/02/2025;

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 procedere alla determinazione del saldo di cassa vincolato alla data del 31/12/2024 a seguito dell'operazione del riaccertamento ordinario dei residui e dell'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2024 mediante l'eliminazione del vincolo di cassa per somme contenute nel saldo di cassa vincolato per complessivi **€ 12.118,10**;

2). Di provvedere alle scritture contabili come esplicitati nella Faq di Arconet n. 34 di cui ai punti seguenti al fine di ridurre di **€ 12.118,10** il saldo di cassa vincolato a favore della cassa libera come ricalcolato alla data del 31/12/2024;

3). Di impegnare la somma di **€ 12.118,10** 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 2025/2027, annualità 2025 (cod. cassa 3) al sottoconto vincolato n. 5 presso Tesoreria intestato a "Fondi vincolati D. Lgs. 118/2011 - da trasferimenti e indebitamento";

4). Di accertare l'entrata di **€ 12.118,10** 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 2025/2027 annualità 2025 (cod. cassa 1) al sottoconto libero n. 99 presso Tesoreria intestato a "Base principale";

5). Di provvedere alle seguenti registrazioni contabili:

- Emissione di un mandato di pagamento per l'importo di **€ 12.118,10** 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 2025/2027, annualità 2025, con i fondi impegnati al precedente punto 3), al sottoconto vincolato n. 5 presso Tesoreria intestato a "Fondi vincolati D. Lgs. 118/2011 - da trasferimenti e indebitamento" (cod. cassa 3);

- Emissione di una reversale di incasso vincolata al mandato di cui sopra per l'importo di **€ 12.118,10** 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 2025/2027 annualità 2025 al sottoconto libero n. 99 intestato a "Base principale" (cod. cassa 1);

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