COMUNE DI ROVIGO

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

SEZIONE RAGIONERIA

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Polishchuk Nataliya

DETERMINAZIONE N. 2212 DEL 25/06/2026

OGGETTO: ACCERTAMENTO, IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE PER RICOGNIZIONE FONDO DI CASSA VINCOLATO A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2025

Il Funzionario E.Q.O. 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;

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 Deliberazione della Giunta Comunale n. 82 del 26/03/2026 di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2025;

RICHIAMATA inoltre la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 30/04/2026 con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione per l'esercizio 2025;

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;

DATO ATTO che l'Ufficio Ragioneria ha provveduto ad aggiornare i prospetti della cassa vincolata a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui e a quantificare la quota dell'avanzo vincolato da trasferimenti di competenza (come da risultanze definitive del Rendiconto di gestione per l'esercizio 2025) da ritenersi vincolato anche di cassa sulla base degli incassi e pagamenti alla data del 25/06/2025;

RITENUTO pertanto di rideterminare il saldo di cassa vincolata alla data del 25/06/2026, provvedendo alle scritture contabili necessarie ad incrementare il saldo di cassa vincolata prelevando dalla cassa libera l'importo complessivo di € 50.915,73;

CONSIDERATO inoltre che nel corso 2025 il servizio di Tesoreria è stato affidato ad un nuovo gestore e che durante il passaggio di consegna tra i due istituti bancari, quello uscente e quello subentrante, si è reso necessario utilizzare nella contabilità interna dell'Ente due gruppi di codici distinti per la cassa vincolata per differenziare le reversali e i mandati dei diversi istituti bancari;

RITENUTO pertanto di unificare, e far confluire, i saldi dei codici di cassa 8 e 9 nel saldi contrassegnati dai codici di cassa 3 e 5, collegati ai medesimi sottoconti in Tesoreria, poiché trattasi di aggiustamenti relativi alla contabilità interna dell'Ente, mediante giri contabili di cassa come da Faq di Arconet n. 34;

CONSIDERATO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 109 del 22/12/2025 di approvazione del Bilancio di previsione 2026/2028 ed allegati con contestuale aggiornamento del Documento Unico di Programmazione;

VISTA la deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 9/01/2026 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2026-2028 per la parte relativa all'assegnazione delle dotazioni finanziarie;

VISTO il Decreto Sindacale n. 32 del 19/12/2025 con il quale è stato conferito l'incarico dirigenziale per il Settore Bilancio e gestione risorse finanziarie – Tributi – Organismi variamente partecipati e vigilati a decorrere dal 1/01/2026 e per la durata di tre anni alla Dott.ssa Nicoletta Cittadin e con il medesimo decreto è stato stabilito anche l'ordine di sostituzione in caso di assenza o impedimento;

VISTO il Decreto Dirigenziale n. 87 dell'1/04/2026 con il quale è stato conferito l'incarico di Elevata Qualificazione organizzativa (E.Q.O.) della sezione Ragioneria al funzionario Dott.ssa Nicoli

Alessandra con delega di funzioni dirigenziali per la predisposizione di atti di gestione finanziaria quali assunzione di impegni di spesa, liquidazioni e apposizione del visto di copertura finanziaria;

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 provvedimento dirigenziale prot. n. 14082/2025 del 25/02/2025 e prot. 82527/2025 del 6/11/2025, per quanto riguarda l'istruttoria predisposta per la verifica di cassa vincolata e all'assunzione dell'impegno di spesa dei giri contabili;

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 dare atto che quanto in premessa indicato è parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e qui è dato per integralmente riportato;

2. Di procedere alla rideterminazione del saldo di cassa vincolato sulla base degli incassi e di pagamenti alla data del 25/06/2026 e a seguito dell'operazione del riaccertamento ordinario dei residui e dell'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2025 mediante l'apposizione del vincolo di cassa per somme contenute nel saldo di cassa libero per complessivi € 50.915,73;

3. Di provvedere alle scritture contabili come esplicitati nella Faq di Arconet n. 34 di cui ai punti seguenti al fine di incrementare di € 50.915,73 il saldo di cassa vincolato diminuendo la cassa libera come ricalcolato sulla base degli incassi alla data del 25/06/2026;

4. Di impegnare la somma di € 50.915,73 a favore del Comune di Rovigo al capitolo di spesa 040405/4071 "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati" codice piano finanziario 7.01.99.06.002 del Bilancio di previsione 2026/2028, annualità 2026 (cod. cassa 1) al sottoconto libero n. 4929 presso Tesoreria intestato a "Conto ordinario";

5. Di accertare l'entrata di € 50.915,73 a favore del Comune di Rovigo al capitolo di entrata 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" codice piano finanziario 9.01.99.06.002 del Bilancio di previsione 2026/2028 annualità 2026 (cod. cassa 3) al sottoconto vincolato n. 8888 presso Tesoreria intestato a "Conto vincolato";

6. Di provvedere alle seguenti registrazioni contabili:

    - Emissione di un mandato di pagamento per l'importo di € 50.915,73 quale giro contabile intestato al Comune di Rovigo a valere sul capitolo 040405/4071 "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati" codice piano finanziario 7.01.99.06.002 del Bilancio di previsione 2026/2028, annualità 2026, con i fondi impegnati al precedente punto 4), al sottoconto libero n. 4929 presso Tesoreria intestato a "Conto ordinario"(cod. cassa 1) ;

- Emissione di una reversale di incasso vincolata al mandato di cui sopra per l'importo di € 50.915,73 a valere sul capitolo 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" accertamento di cui al punto 5) codice piano finanziario 9.01.99.06.002 del Bilancio di previsione 2026/2028 annualità 2026 (cod. cassa 3) al sottoconto vincolato n. 8888 presso Tesoreria intestato a "Conto vincolato";

7. Di impegnare la somma di € 179.084,72 a favore del Comune di Rovigo al capitolo di spesa 040405/4070 "Utilizzo incassi vincolati" codice piano finanziario 7.01.99.06.001 del Bilancio di previsione 2026/2028, annualità 2026 (cod. cassa 8) al sottoconto vincolato n. 8888 presso Tesoreria intestato a "Conto vincolato";

8. Di accertare l'entrata di € 179.084,72 a favore del Comune di Rovigo al capitolo di entrata 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" codice piano finanziario 9.01.99.06.002 del Bilancio di previsione 2026/2028 annualità 2026 (cod. cassa 3) al sottoconto vincolato n. 8888 presso Tesoreria intestato a "Conto vincolato";

9. Di provvedere alle seguenti registrazioni contabili:

   - Emissione di un mandato di pagamento per l'importo di € 179.084,72 quale giro contabile intestato al Comune di Rovigo a valere sul capitolo 040405/4070 "Utilizzo incassi vincolati" codice piano finanziario 7.01.99.06.001 del Bilancio di previsione 2026/2028, annualità 2026, con i fondi impegnati al precedente punto 7), al sottoconto vincolato n. 8888 presso Tesoreria intestato a "Conto vincolato" (cod. cassa 8);

   - Emissione di una reversale di incasso vincolata al mandato di cui sopra per l'importo di € 179.084,72 a valere sul capitolo 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" accertamento di cui al punto 8) codice piano finanziario 9.01.99.06.002 del Bilancio di previsione 2026/2028 annualità 2026 (cod. cassa 3) al sottoconto vincolato n. 8888 presso Tesoreria intestato a "Conto vincolato";

10. Di impegnare la somma di € 1.036.998,43 a favore del Comune di Rovigo al capitolo di spesa 040405/4070 "Utilizzo incassi vincolati" codice piano finanziario 7.01.99.06.001 del Bilancio di previsione 2026/2028, annualità 2026 (cod. cassa 6) al sottoconto vincolato n. 8999 presso Tesoreria intestato a "Fondi P.N.R.R.";

11. Di accertare l'entrata di € 1.036.998,43 a favore del Comune di Rovigo al capitolo di entrata 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" codice piano finanziario 9.01.99.06.002 del Bilancio di previsione 2026/2028 annualità 2026 (cod. cassa 9) al sottoconto vincolato n. 8999 presso Tesoreria intestato a "Fondi P.N.R.R.";

12. Di provvedere alle seguenti registrazioni contabili:

    - Emissione di un mandato di pagamento per l'importo di € 1.036.998,43 quale giro contabile intestato al Comune di Rovigo a valere sul capitolo 040405/4070 "Utilizzo

incassi vincolati" codice piano finanziario 7.01.99.06.001 del Bilancio di previsione 2026/2028, annualità 2026, con i fondi impegnati al precedente punto 10), al sottoconto vincolato n. 8999 presso Tesoreria intestato a "Fondi P.N.R.R." (cod. cassa 6);

- Emissione di una reversale di incasso vincolata al mandato di cui sopra per l'importo di € 1.036.998,43 a valere sul capitolo 040605/6071 "Reintegro incassi vincolati" accertamento di cui al punto 11) codice piano finanziario 9.01.99.06.002 del Bilancio di previsione 2026/2028 annualità 2026 (cod. cassa 9) al sottoconto vincolato n. 8999 presso Tesoreria intestato a "Fondi P.N.R.R.";

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.O. delegato
Alessandra Nicoli

Documento sottoscritto con firma digitale