



# COMUNE DI FICCARAZZI

AREA METROPOLITANA PALERMO

Corso Umberto I, 412, 90010 Ficcarazzi PA

Codice fiscale / P. IVA: IT90000470824

PEC: protocollo@cert.comune.ficarazzi.pa.it

Centralino unico: 0916362711

## DETERMINA DIRIGENZIALE

N. 78 DEL 28/01/2026

UFFICIO: Settore II Economico - Finanziario/

<b>Oggetto:</b>	Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 1 Gennaio 2026 ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011.
-----------------	---

## IL RESPONSABILE DEL SETTORE II

*(Giusta Determinazione del Sindaco n.1/2026 il quale attesta l'insussistenza di ipotesi di conflitto di interessi anche potenziale in relazione al presente atto)*

**Visto** il punto 10 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali;

**Rilevato** che la riforma contabile degli enti territoriali di cui al D.Lgs. 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 1.1.2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) del Tuel secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del decreto legislativo n.118/2011).

Conseguentemente: - all'art. 195, comma 2, del TUEL, è stata inserita una disposizione che prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati; - all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che "il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195".

**Rilevato** che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che

- "all'avvio dell'esercizio 2015, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2015";

- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2026 è definito con determinazione del responsabile finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre 2012, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2012 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.;

**Ritenuto:**

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2026 solo le entrate aventi una specificazione destinazione con vincolo solo di cassa;
- - che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- - che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge, che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...);

**Rilevato** che la giacenza di cassa al 31/12/2025 è pari ad **€ 1.000,00**

**DETERMINA**

1. l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2026 è pari ad euro 1.593.736,57 per vincolo derivante da trasferimenti e mutui;

SITUAZIONE CONTABILE AL 01/01/2023			
N. CONTO	TIPO	DESCRIZIONE	SALDO
0010001	Vincolato	Somme vincolate	442.274,35
1110001	Vincolato	Somme a specifica destinazione	796.560,63
6970001	Vincolato 1 L.R..6/97	Somme a specifica destinazione	354.901,59

Di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale;

Di accertare la regolarità e la correttezza dell'azione Amministrativa oggetto del presente atto, ai sensi dell'art. 147/bis del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

.Di ottemperare all'obbligo imposto dal Decreto Legislativo n. 33/2013 e in particolare all'art. 23 disponendo la pubblicazione sul sito internet dei dati sotto riportati in formato tabellare: