



COMUNE DI SAN CRISTOFORO
(Provincia di Alessandria)

Originale

**DETERMINAZIONE N. 6 DEL 19/01/2026
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO**

| | |
|----------------|---|
| OGGETTO | Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2025 ai sensi del punto 10 allegato 4.2. del D.Lgs. 118/2011. |
|----------------|---|

L'anno **duemilaventisei** il giorno **diciannove** del mese di **gennaio**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visto il paragrafo 10 dell'allegato 4.2 del d.lgs. n. 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. n. 118/2011 ha introdotto, a decorrere del 1° gennaio 2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui l'articolo 180, comma 3, lettera d) del d.lgs. n. 267/2000, secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, del d.lgs. n. 267/2000, integrato del d.lgs. n. 126/2014, decreto correttivo del d.lgs. n. 118/2011);

Visti in particolare:

- l'articolo 180, comma 3, lettera d), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
- l'articolo 185, comma 2, lettera i), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell'eventuale natura vincolata delle spese;
- l'articolo 195, che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del T.U.E.L. che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;
- il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

Rilevato che il paragrafo 10.6 dell'allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011 prevede che dall'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 comunichino formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre 2014;

Ritenuto altresì opportuno determinare la giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio di ciascun esercizio;

Dato atto che la Legge 4 luglio 2024, n. 95 di conversione con modificazioni, del decreto-legge 7 maggio 2024, n. 60, recante ulteriori disposizioni urgenti in materia di politiche di coesione è stato introdotto l'art 6 octies che recita testualmente "Al fine di semplificare la gestione della liquidità degli enti locali, anche in considerazione delle esigenze di normalizzazione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, al testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono apportate le seguenti modificazioni: a) all'articolo 180, comma 3, lettera

d), le parole: "da legge," sono soppresse; b) all'articolo 185, comma 2, lettera i), le parole: "stabiliti per legge o" sono soppresse; c) all'articolo 187, comma 3-ter, è aggiunto, in fine, il seguente periodo: "Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c)"»;

Ritenuto, pertanto, opportuno:

- rilevare nel saldo al 1° gennaio dell'esercizio solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;
- rilevare le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli contabili e di cassa;
- vincolare in termini di cassa solo le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici;
- escludere le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, proventi da alienazioni, proventi da monetizzazioni, proventi dai permessi di costruire, sanzioni per violazioni al codice della strada, ecc.);

Considerato che con propria determinazione n. 12 del 27/01/2025 avente ad oggetto "Determinazione importo alla cassa vincolata alla data del 31/12/2024 ai sensi del punto 10 allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011" è stata determinata la cassa vincolata del Comune di SAN CRISTOFORO alla data del 31/12/2024 di € 124.246,95;

Considerato che, alla luce

- dell'importo della cassa vincolata al 31/12/2024 pari a Euro 124.246,95;
- dei pagamenti e delle riscossioni dall'01/01/2025 al 31/12/2025 rientranti nella fattispecie di cui agli art. 180 comma 3 lett.d), e art. 185, comma 2, lett. i) del D.Lgs. 267/2000;

l'Ente ha conseguentemente calcolato che l'importo di cassa vincolata al 31/12/2025 è pari a Euro 74.076,35=;

Dato atto che tali somme possono essere utilizzate in luogo dell'anticipazione di tesoreria nel rispetto dei limiti e dei vincoli imposti dall'art. 195 del D.Lgs 267/2000;

Visti:

- il d.lgs. n. 267/2000;
- il d.lgs. n. 118/2011;
- la Legge 4 luglio 2024, n. 95 di conversione con modificazioni, del D.L. 7 maggio 2024, n. 60;

DETERMINA

1. Di dare atto che quanto indicato in premessa costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. Di prendere atto che il paragrafo 10 dell'allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011 disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali;
3. di dare atto che l'importo del fondo di cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2025 è pari a € 74.076,35 coincidente con quello presso la Tesoreria comunale;
4. di dare atto che la presente determinazione, sarà trasmessa al tesoriere comunale ai sensi del par. 10.6 del principio contabile applicato della competenza finanziaria;
5. di dare atto che tali somme possono essere utilizzate in luogo dell'anticipazione di tesoreria nel rispetto dei limiti e dei vincoli imposti dall'art. 195 del D.Lgs 267/2000.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Odone Carla

| <p align="center"><u>REGOLARITA' TECNICA</u> (Art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267)</p> | <p align="center"><u>PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE</u> (Art. 147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267)</p> |
|---|---|
| <p>Si attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267. Lì, 19/01/2026</p> <p align="center">IL RESP. SERVIZIO FINANZIARIO Carla Odone</p> | <p>Si rilascia parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267. Lì, 19/01/2026</p> <p align="center">IL RESP. SERVIZIO FINANZIARIO Carla Odone</p> |

| <p align="center"><u>REFERTO DI PUBBLICAZIONE</u></p> |
|---|
| <p>Si attesta che la presente determinazione viene pubblicata mediante affissione all'Albo pretorio elettronico sul sito web istituzionale del Comune all'indirizzo www.comune.sancristoforo.al.it per rimanervi quindici giorni consecutivi dalla data odierna. San Cristoforo, lì 30/01/2026</p> <p align="right">IL SEGRETARIO COMUNALE Dr. Domenico Massacane</p> |