



# COMUNE DI SANT'ALESSIO SICULO

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

## DETERMINAZIONE AREA ECONOMICO FINANZIARIA

REG. GEN. N. 530 DEL 03-10-2025

REG. SETT. N. 106 DEL 03-10-2025

**OGGETTO:** Quantificazione cassa vincolata al 31/12/2024, ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

### IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO – FINANZIARIA

**Vista** la propria Determina s. n. 12 del 17/05/2024, con la quale il sottoscritto ha assunto ad interim le funzioni di Responsabile di P.O. dell'Area Economico - Finanziaria;

**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).

#### **Richiamati:**

- l'articolo 195, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e di pagamento di regolazione contabile;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi vincolati di cui all'art. 180, comma 3, lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000 e che i prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) del D.Lgs. n. 267/2000. L'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 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 2014;

- l'importo della cassa vincolata alla data del 1 gennaio 2015 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 2014, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

**Evidenziato** che, sulla scorta delle disposizioni di cui all'art. 180, comma 3, del TUEL e alla luce delle linee di indirizzo della Corte dei Conti di cui alla deliberazione n. 31/SEZAUT/2015/INPR, i vincoli di destinazione rilevanti ai fini della determinazione della cassa vincolata, sono i seguenti:

- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge;
- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti;
- vincoli di destinazione delle entrate derivanti da prestiti;

**Dato atto** che si è reso necessario determinare le giacenze di cassa vincolata al 31/12/2024;

**Dato atto** che, con riferimento al 31/12/2024, risulta computata la seguente giacenza di cassa vincolata per un ammontare di euro 249.508,57, come da prospetto allegato;

**Dato atto**, che non sussiste conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 della L.R. 7/2019;

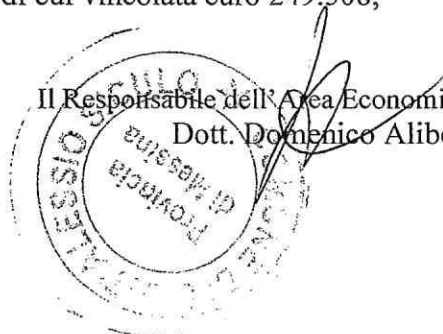
**Ritenuto** che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consente di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti dell'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000,

## DETERMINA

Tutto ciò premesso e considerato che costituisce parte integrante della presente determinazione,

1. **DI QUANTIFICARE** il fondo di cassa vincolato al 31/12/2024, ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 nel valore di euro 249.509,57, come da prospetto allegato;
2. **DI PRENDERE ATTO** che la consistenza di cassa al 31/12/2024 ammonta complessivamente ad euro 4.509.388,31 di cui vincolata euro 249.508,

Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria  
Dott. Domenico Aliberti



## PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

### **Il Responsabile del servizio finanziario**

**VISTO** l'art.53 della legge 142/90, recepito con l'art.1, lett. "i" della L.R.48/91;

**VISTO** l'art.12 della L.R. 23/12/2000 n.30;

**Ai sensi e per gli effetti delle disposizioni legislative sopra menzionate;**

**Per quanto concerne la sola regolarità tecnica sulla determina**

**ESPRIME PARERE** \_\_\_\_\_

*Favorevole*

Li 03/10/15

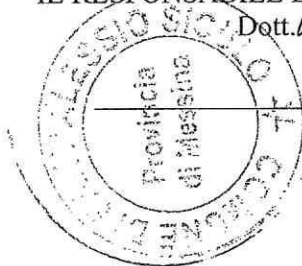
### ATTESTA

la copertura finanziaria della complessiva spesa di EURO 249.509,57  
sui seguenti codici e numeri:

Codice _____	Codice _____
Competenza _____	Competenza _____
Residui _____	Residui _____
Intervento _____	Intervento _____

Li 03/10/15

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. Domenico Aliberti



En- tra- ta	Capitolo	Artic- olo	descrizione	IMPOR TO RESIDUO ATT. 31-12-2024	Us- cita	Capitolo	Artic- olo	descrizione	IMPOR TO RESIDUO PASS. 31-12-2024	FONDO DI CASSA VINCOLATO AL 31/12/2024
E	510	1	ACQUISTO SCUOLA BUS - CONTRIBUTO STRAORD. ex L.03/2024 art 1 c. 2 DDG 115/20224 - cap U 2856/1	7.760,00	U	2856	1	Acquisto Scuola Bus - Contributo Straordinario ex L.03/2024 art 1 c. 2 DDG 115/20224 - cap E 510/1	77.600,00	69.840,00
E	540	4	RECUPERO, RISTRUTTURAZIONE E/O COSTRUZIONE NUOVO EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLE ELEMENTARI A. GUSSIO - cap U 2780/7	0,00	U	2780	7	RECUPERO, RISTRUTTURAZIONE E/O COSTRUZIONE NUOVO EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLE ELEMENTARI A. GUSSIO - cap E 540/4	22.995,86	22.995,86
E	550	1	FONDO STATALE LEGGE 145/2018 ART 1 COMMA 107 - cap U 2835/1	0,00	U	2835	1	FONDO STATALE LEGGE 145/2018 -ART 1-COMMA 107 - cap E 550/1	6.797,69	6.797,69
E	551	2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILE COMUNALE CONTRIBUTO VILLA GENOVESE - cap U 2710/2 - 2745	25.000,14	U	2710	2	INTERVENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILE COMUNALE - VILLA GENOVESE - cap E 551/2	2.009,53	
E	551	3	MESSA IN SICUREZZA, RIQUALIF., EFFIC. ENERGETICO ED ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE LUNGOMARE - cap U 2780/20	200.000,00	U	2780	20	MESSA IN SICUREZZA, RIQUALIF., EFFIC. ENERGETICO ED ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE DEL LUNGOMARE - cap E 551/3	200.000,00	0,00
E	551	4	SISTEMAZIONE A VERDE E REALIZZAZIONE PARCHEGGI NEL VERSANTE IN FRANA SUL TORRENTO TORRENTE SALICE NEL TERRITORIO DI SANT'ALESSIO SICULO VIA SALICE, PROGETTAZIONE DEFINITIVA ESECUTIVA COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE - cap 2780/21 U	200.000,00	U	2780	21	SISTEMAZIONE A VERDE E REALIZZAZIONE PARCHEGGI NEL VERSANTE IN FRANA SUL TORRENTO TORRENTE SALICE NEL TERRITORIO DI SANT'ALESSIO SICULO VIA SALICE, PROGETTAZIONE DEFINITIVA ESECUTIVA COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE - cap E 551/4	200.000,00	0,00
E	551	6	CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO VIA CONSOLARE VALERIA 1° TRATTO LATO NORD - Cap. U 2710/3	100.000,00	U	2710	3	INTERVENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO VIA CONSOLARE VALERIA 1° TRATTO LATO NORD - cap E 551/6	100.000,00	0,00
E	551	7	PROGETTO DI INSTALLAZIONE DI SISTEMI INFORMATICI E DI VIDEOSORVEGLIANZA SUL TERRITORIO COMUNALE DI SANT'ALESSIO SICULO - Cap 2720/1 U	0,00	U	2720	1	PROGETTO DI INSTALLAZIONE DI SISTEMI INFORMATICI E DI VIDEOSORVEGLIANZA SUL TERRITORIO COMUNALE DI SANT'ALESSIO SICULO - CAP 551/7 E	15.500,33	15.500,33

Entra	Capitolo	Articolo	descrizione	IMPORTO RESIDUO ATT. 31-12-2024	Us	Capitolo	Articolo	descrizione	IMPORTO RESIDUO PASS. 31-12-2024	FONDO DI CASSA VINCOLATO AL 31/12/2024
E	557	3	FINANZIAMENTI DELL'UNIONE EUROPEA PNRR: misura 1.4.1 - 1.4.3. - 1.4.4 - 1.4.5. - cap U 2950/10	150.286,00	U	2950	10	SPESE FINANZIAMENTI DELL'UNIONE EUROPEA PNRR: misura 1.4.1 - 1.4.3. - 1.4.4 - 1.4.5. - cap E 557/3	150.286,00	0,00
E	557	4	PARCHI INCLUSIVI (DRS n 2467/S5 del 13.09.2023) Saldo - cap U 2850/1	1.763,19	U	2850	1	PARCHI INCLUSIVI (DRS n 2467/S5 del 13.09.2023) saldo - cap E 557/4	635,25	
E	557	7	CONTRIBUTO FINANZIAMENTO PNRR SPORT ED INCLUSIONE SOCIALE - cap U 2950/11	19.950,00	U	2950	11	CONTRIBUTO FINANZIAMENTO PNRR SPORT ED INCLUSIONE SOCIALE - cap E 557/7	0,00	
E	557	8	FINANZIAMENTI DELL'UNIONE EUROPEA PNRR MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE DATI - cap U 2950/12	10.172,00	U	2950	12	FINANZIAMENTI DELL'UNIONE EUROPEA PNRR MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE DATI - cap E 557/8	4.682,00	
E	557	11	FINANZIAMENTI DELL'UNIONE EUROPEA PNRR INVESTIMENTO MISURA 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI - cap U 2950/13	47.427,00	U	2950	13	SPESE FINANZIAMENTI DELL'UNIONE EUROPEA PNRR INVESTIMENTO MISURA 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI - cap E 557/11	47.427,00	0,00
E	557		FONDO INVESTIMENTI COMUNI L.R. - CAP U 2856 - 2600	0,00	U	2840	3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE - cap E 557	6.752,51	6.752,51
E	557		FONDO INVESTIMENTI COMUNI L.R. - CAP U 2856 - 2600	0,00	U	2919	2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - cap E 557	33.756,41	33.756,41
E	558	3	FONDI STRUTTURALI EUROPEI PON SCUOLA -cap U 2708/3	4.800,00	U	2708	3	FONDI STRUTTURALI EUROPEI PON SCUOLA ACQUISTO BANCHI - cap E 558/3	0,00	
E	558		CST MESSENIA - LINEA ATTIVITA' 4.2.2.3 - SERVIZI INFORMATICI	60.000,00	U	2720		CST MESSENIA - LINEA ATTIVITA' 4.2.2.3 - SERVIZI INFORMATICI CAP E. 558	57.000,00	
E	566	1	ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI FINALIZZATI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI, DEI MARCIAPIEDI E DELL'ARREDO URBANO - DECRETO MIN. INTERNO 14/1/2022 - cap U 2852/1		U	2852	1	ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI FINALIZZATI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI, DEI MARCIAPIEDI E DELL'ARREDO URBANO - DECRETO MIN. INTERNO 14/1/2022 - Cap E 566/1	10.000,00	0,00
E	566	3	INVESTIMENTI IN INFRASTRUTTURE SOCIALI DPCM 17/07/2020 ANNUALITA' 2020 al 2023 - cap U 2852/3	0,00	U	2852	3	INVESTIMENTI INFRASTRUTTURE SOCIALI DPCM 17/07/2020 ANNUALITA' 2020-2023 - cap 566/3	15.830,00	15.830,00

En- tra- ta	Artic- olo	Artic- olo	Us- cita	IMPOR TO RESIDUO ATT. 31-12-2024	Us- cita	Capitolo	Artic- olo	descri- zione	IMPOR TO RESIDUO PASS. 31-12-2024	FONDO DI CASSA VINCOLATO AL 31/12/2024
E	566	4	U	0,00	U	2852	4	FONDO PER LA PROGETTAZIONE TERRITORIALE DPCM DEL 17/12/2021 - cap U 2852/4	72.624,57	72.624,57
E	569		U	0,00	U	2846		PROJECT FINANCING LAVORI DI ADEGUAMENTO IMPIANTO DI DEPURAZIONE - cap U 2846	2.611,52	2.611,52
E	570	9	U	98.247,44	U	2780	14	INTERVENTO PER MITIGAZIONE DEL RISCHIO ESONDAZIONE TORRENTE AGRO' ED I SUI AFFLUENTI, BRISI E LICASTRO CON RIPASCIMENTO DELL'ARENILE A SALVAGUARDIA DEL CENTRO ABITATO , COMPLETAMENTO - cap 2780/14 U	89.108,45	
E	590		U	0,00	U	2745		RECUPERO,RIQUALIFICAZIONE STRUTTURALE E FUNZIONALE DELLA VILLA GENOVESI ADIBITA A BIBLIOTECA COMUNALE CON ANNESSA AREA DESTINATA A GIARDINO PUBBLICO - cap U 2745	2.799,68	2.799,68
								TOTALE		249.508,57
								FONDO DI CASSA AL 31/12/2024		
								SQUILIBRIO GESTIONE VINCOLATA AL 31/12/2024		249.508,57