



COMUNE DI MOLINA ATERNO

Provincia L'Aquila

Via Colle, 1 – 67020 Molina Aterno ☎ e Fax (0864) 79141 P.I. 00216470666 E-mail
molina.aterno@tin.it

COPIA

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO AREA FINANZIARIA - TRIBUTI

N. 13
Data 30-01-
2026

OGGETTO: Determinazione dell'importo della giacenza di cassa vincolata al 31.12.2025.

L'anno duemilaventisei, il giorno trenta del mese di gennaio

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Richiamato il D.Lgs. n. 126 del 10.08.2014 concernente le disposizioni integrative e correttive del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge n. 42 del 5.05.2009;

Richiamati gli articoli 180 comma 3 lettera d) e 185 comma 2 lettera i) del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 (TUEL, Testo Unico degli Enti Locali) relativi all'indicazione e al rispetto degli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti;

Richiamato l'articolo 195 comma 3 del TUEL, relativo all'utilizzo delle entrate vincolate;

Rilevato che alla riforma contabile prevista dal D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014, è dato completamento tramite principi contabili applicati che costituiscono norme tecniche di dettaglio, di specificazione e interpretazione delle norme contabili e dei principi generali, e rilevato altresì che il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, al par. 10, introduce come nuovo adempimento a partire dall'esercizio 2015 la determinazione della giacenza vincolata;

Rilevato che, secondo quanto specificato al par. 10.2 del principio contabile sopra richiamato:

“l'utilizzo degli incassi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate determina la formazione di “carte contabili” di entrata e di spesa, che il tesoriere trasmette a SIOPE utilizzando gli appositi codici provvisori, previsti a tal fine”;

Preso atto che a seguito della comunicazione da parte del tesoriere dei sospesi in attesa di regolarizzazione, l'ente effettua la seguente operazione, con periodicità almeno mensile, entro dieci giorni dalla fine di ciascun mese:

- a) *impegna ed emette un ordine di pagamento, a regolarizzazione delle carte contabili, per l'importo degli incassi vincolati che sono stati destinati alla copertura di spese*

correnti, sul capitolo di spesa “Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell’art. 195 del TUEL”. L’ordine di pagamento è versato in entrata al bilancio dell’ente e presenta l’indicazione di cui all’art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL, che trattasi di pagamento di risorse vincolate. L’entrata è registrata attraverso l’operazione di cui al punto b);

- b) *accerta ed emette una reversale di incasso, a regolarizzazione delle carte contabili, di importo pari alla spesa di cui alla lettera a), sul conto “Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell’art. 195 del TUEL”. L’ordine di incasso non presenta l’indicazione di cui all’art. 180, comma 3, lettera d), del TUEL, in quanto trattasi di incasso di entrate libere”;*

Considerato che la contabilità finanziaria consentirà di evidenziare l’utilizzo di entrate a specifica destinazione ex articolo 195 del TUEL, monitorando così il rispetto dei limiti di legge;

Rilevato che queste operazioni sono tracciate mediante “carte contabili” in attesa di regolarizzazione e successivi impegni e mandati di pagamento e corrispondenti reversali di incasso da parte dell’ente;

Dato atto che il nuovo principio contabile, dando evidenza ai movimenti di utilizzo e di reintegro dei fondi vincolati utilizzati per far fronte a momentanee crisi di liquidità della cassa libera, presuppone la corretta determinazione della parte libera e della parte vincolata della liquidità dell’ente, nonché dell’allineamento tra il cd. fondo contabile o di diritto (risultante dalle scritture dell’ente) e il cd. fondo di cassa o di fatto (risultante dalle scritture della banca);

Viste le proprie determinazioni:

- n. 7 del 24.01.2018 con la quale è stato determinato l’importo della giacenza di cassa al 31/12/2017, regolarmente inviata al tesoriere;
- n.14 dell’11.02.2019 con la quale è stato determinato l’importo della giacenza di cassa al 31/12/2018, regolarmente inviata al tesoriere;
- n. 5 del 27.01.2020 con la quale è stato determinato l’importo della giacenza di cassa al 31/12/2019, regolarmente inviata al tesoriere;
- n. 6 del 04.02.2021 con la quale è stato determinato l’importo della giacenza di cassa al 31/12/2020, regolarmente inviata al tesoriere;
- n. 12 del 17.02.2022 con la quale è stato determinato l’importo della giacenza di cassa al 31/12/2021, regolarmente inviata al tesoriere;
- n. 6 in data 30.01.2023 con la quale è stato determinato l’importo della giacenza di cassa al 31/12/2022, regolarmente inviata al tesoriere;
- n. 6 in data 24.01.2024 con la quale è stato determinato l’importo della giacenza di cassa al 31/12/2023, regolarmente inviata al tesoriere;
- n. 5 in data 03.02.2025 con la quale è stato determinato l’importo della giacenza di cassa di cassa al 31/12/2024, regolarmente inviata al tesoriere;

Considerato che l’importo della cassa vincolata alla data del 31.12.2025, così come risulta dalla documentazione contabile dell’Ente, ammonta a € 1.610.979,87 ed è perfettamente coincidente con le risultanze del tesoriere desunte dal rendiconto telematico fornito dal Tesoriere comunale POSTE ITALIANE;

DETERMINA

- 1) **Di dare atto** che l'importo della cassa vincolata alla data del 01/01/2026 ammonta a complessivi € 1.610.979,87;
- 2) **Di dare atto** che il fondo di cassa complessivo alla data del 01/01/2026 è pari ad € 2.069.861,55 di cui € 1.610.979,87 costituito da somme vincolate ed € 458.881,68 di somme libere.
- 3) **Di inviare** copia della presente al tesoriere comunale.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to Mascioli Denis

Determinazione pubblicata all'Albo Pretorio on-line

Sul sito istituzionale del Comune

www.comune.molinaaterno.ag.it

dal giorno 30-01-2026

per rimanervi per 15 giorni consecutivi