



COPIA

DETERMINAZIONE

**Registro Generale
n. 25 del 14-01-2026**

OGGETTO: Determinazione dei fondi vincolati di cassa al 01.01.2026.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Visto il D.lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal D.lgs. n. 126/2014;
Visto il D.lgs. n. 118/2011 ed in particolare il principio contabile applicato allegato 4/2;
Visto il D.lgs. n. 165/2001;
Visto lo Statuto comunale;
Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
Visto il regolamento comunale di contabilità;
Visto il regolamento comunale sui controlli interni;
Visto il provvedimento sindacale di conferimento dell'incarico di responsabile del servizio;

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;

Preso atto quindi 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 allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011;

Visto in particolare il punto 10.6 del citato principio contabile applicato allegato 4/2, il quale prevede quanto segue:

“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.

Trattandosi di un dato presunto, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione 2014, l’ente comunica al proprio tesoriere l’importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo.

A tal fine l’ente emette i titoli necessari per vincolare (attingendo alle risorse libere) o liberare le risorse necessarie per adeguare il saldo alla data della comunicazione, tenendo conto dell’importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2015.”

Ritenuto necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2026, da comunicare al tesoriere ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011);

Dato atto che alla data del 31/12/2025 il fondo di cassa generale dell’Ente risulta essere pari ad € 3.349.845,20;

Atteso che la quantificazione di tali somme avviene, in ossequio al punto 10.6 del principio contabile:

- in misura non inferiore alla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2025 (ivi comprese eventuali quote di avanzo vincolato connesse alla cancellazione dei residui tecnici) ed i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;
- per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione contabile, si considera anche il Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre relativo ai capitoli vincolati;

Tenuto conto che l’individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell’ente alla luce delle disposizioni contenute nel D.lgs. n. 267/2000, nel principio contabile applicato allegato n. 4/2 e delle indicazioni fornite in materia dalla Corte dei conti, secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti da:

- mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti;
- trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa;
- altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione;

Viste le risultanze, per ciascuna tipologia, dei fondi vincolati di cassa alla data del 1° gennaio 2026, come da prospetto riepilogativo che si allega sub A) al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;

Ritenuto di provvedere nel merito;

D E T E R M I N A

Per le motivazioni in premessa richiamate che qui si intendono interamente riportate e confermate:

1. Di quantificare il fondo di cassa vincolato al 01/01/2026 in € 1.719.554,37, ai sensi dell'art. 195 del D.lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato allegato n. 4/2 al D.lgs. 118/2011 determinato secondo il prospetto di seguito riportato:

Progressivo	Entrata Vincolata	Importo
1	Mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti	730,60
2	Trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa	1.625.448,02
3	Trasferimenti di risorse a titolo di contributi per la realizzazione di progetti PNRR	93.375,75
4	Altre entrate per le quali la legge prevede uno specifico vincolo di destinazione	0,00
	Totale Fondi Vincolati di Cassa al 1°Gennaio 2026	1.719.554,37

2. Di dare atto che il fondo generale di cassa dell'Ente al 1° gennaio 2026, pari ad € 3.349.845,20, è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra riportati;
3. Di aggiornare e comunicare al Tesoriere l'importo definitivo della cassa vincolata al 1° gennaio 2026, determinato a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2025;
4. Di dare atto, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147 bis, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000 e dal relativo regolamento comunale sui controlli interni, che il presente provvedimento non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente;
5. Di dare atto che il presente provvedimento non è rilevante ai fini dell'amministrazione trasparente di cui al D.lgs. n. 33/2013.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

F.to dott. Stefano Minni

**IL RESPONSABILE
DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO**

OGGETTO: Determinazione dei fondi vincolati di cassa al 01.01.2026.

In relazione al disposto dell'art. 151, comma 4, del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali n° 267 del 18 agosto 2000;

ATTESTA

In ordine alla copertura finanziaria della spesa:

Esito: Favorevole

Cannara li 14-01-2026

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
Economico Finanziario
F.to dott. Stefano Minni

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

SI ATTESTA

Che la presente determinazione è stata pubblicata all'Albo pretorio on line di questo Comune per 15 giorni consecutivi dal 19-01-2026 al 03-02-2026, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa.

La pubblicazione è stata registrata al n. 55 del Registro dell'Albo pretorio on line.

Cannara, li 19-01-2026

**IL RESPONSABILE DELLA
PUBBLICAZIONE**
F.to dott. Carlo Ramaccioni
(art. 6, comma 3 del Regolamento Comunale
per la gestione ed il funzionamento dell'Albo Pretorio
informatico)