



CITTA' DI CASTEGGIO

(PROVINCIA DI PAVIA)

Reg. Gen N. 213

Del 05 marzo 2026

SETTORE - SERVIZIO 2- GESTIONE RISORSE

Determinazione n. 11 del 03/02/2026

OGGETTO: Determinazione dell'importo della cassa vincolata al 31.12.2025 ai sensi del paragrafo 10.6 del principio contabile applicato della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, come sostituito dal D. Lgs. 126/2014.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Premesso che:

- Con Decreto n. 13 del 29/12/2025 la sottoscritta De Filippi Cristina è stata individuata quale Responsabile del Servizio 2 – Gestione Risorse;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 27/11/2025 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2026/2028;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 23/12/2025 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2026/2028;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 217 del 30/12/2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028;

Premesso che a decorrere dal 1° gennaio 2015, in base all'ultimo periodo dell'art. 195 del TUEL, nel testo modificato dall'art. 1, comma, 1, lett. aa), n.36, del d.lgs. 126/2014, “ i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria”;

Considerato, in particolare, che in base al par. 10.2 di tale principio contabile, a regime, “nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti...il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata”, e in caso di “crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195 del TUEL, ... provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'ente”;

Ritenuto che, in applicazione del novellato primo comma dell'art. 195 del TUEL, l'avvenuta utilizzazione di incassi vincolati per il pagamento di spese correnti da parte del tesoriere, obbliga l'ente alla regolarizzazione dei movimenti mediante registrazione in contabilità, emettendo a fronte dell'avvenuta utilizzazione, con periodicità almeno mensile, un ordine di pagamento sul capitolo di spesa “Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 Tuel”, ed una corrispondente reversale di incasso da registrare in entrata al bilancio dell'ente, sul conto “destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 Tuel”, ed emettendo a fronte dell'avvenuto reintegro, con la medesima periodicità relativa alla regolarizzazione dell'utilizzo, un ordine di pagamento sul capitolo di spesa “Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL”, ed una corrispondente reversale di incasso in entra al bilancio dell'ente, sul conto “reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 TUEL”;

Dato atto che il nuovo principio contabile, dando evidenza contabile ai movimenti di utilizzo e di reintegro dei fondi vincolati utilizzati per far fronte a momentanee crisi di liquidità della cassa libera anche ai fini della verifica e del controllo sul rispetto dei limiti di legge, 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) ed il c.d. fondo di cassa o di fatto (risultante dalle scritture della banca);

Visto il par. 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, come modificato dall'art. 2, comma 2, lett. a) del d.lgs. 126/2014, secondo cui la riconciliazione tra il fondo contabile e il fondo di cassa, nelle componenti libera e vincolata, deve essere effettuato dopo l'approvazione del rendiconto della gestione 2025, mediante comunicazione al tesoriere dell'importo definitivo delle riscossioni vincolate risultanti dal consuntivo", emettendo a tal fine 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 2026";

Ritenuto che, nelle more dell'approvazione del rendiconto e della definizione dell'ammontare della cassa vincolata, al fine di consentire la corretta gestione dei pagamenti nel rispetto del nuovo principio contabile, il medesimo paragrafo prevede che venga determinato all'inizio dell'esercizio finanziario 2026 l'importo presunto della cassa vincolata alla data del 31.12.2025, da comunicare al tesoriere comunale;

Preso atto che l'importo presunto della cassa vincolata è definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario "per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31.12.2025, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2025 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate";

Considerato che per residui tecnici si intendono quelli derivanti da impegni assunti in attuazione dell'art. 183, comma 5, del TUEL vigente fino al 31.12.2025;

Ritenuto che l'importo della cassa vincolata alla data del 31.12.2025, determinato in applicazione del criterio previsto dal richiamato par. 10.6 del principio contabile applicato 4/2 ammonta a € 959,43 così come certificato dal Tesoriere nel prospetto allegato alla presente quale sua parte integrante e sostanziale;

Considerato che in base all'orientamento espresso dal MEF, con parere del 2.12.2014, laddove il Comune ha già provveduto a dotarsi di strumenti di monitoraggio della cassa vincolata è possibile fare riferimento alle proprie elaborazioni, se confermate dal tesoriere, considerando la definizione delle risorse vincolate prevista dal d. lgs. 118/2011;

Ritenuto pertanto di dover provvedere in merito a quanto sopra esposto;

DETERMINA

Di approvare le premesse, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto.

1) L'ammontare degli importi vincolati alla data del 1.1.2026 è il seguente:

Codice cassa vincolata	Giacenza al 1/1/2026
0300	€ 959,43

2) Si da atto che il saldo sopra riportato coincide con le risultanze del Tesoriere comunale al 31/12/2025 pari a € 959,43, come da prospetto allegato;

3) La presente determinazione è trasmessa al tesoriere comunale ai sensi e per gli effetti del par. 10.6 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, al fine di consentire la piena operatività dell'obbligo di registrazione dell'utilizzo degli incassi vincolati per esigenze correnti a decorrere dal 1° gennaio 2026, in applicazione dell'art. 195, comma 1, ultimo periodo del TUEL.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
DE FILIPPI CRISTINA ***

* Atto firmato digitalmente ai sensi del dlgs. 82/2005