



COMUNE DI SCARNAFIGI

PROVINCIA DI CUNEO

DETERMINAZIONE

DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

- AREA ECONOMICO-FINANZIARIA-TRIBUTARIA -

N. 2 DEL 07/01/2026

- Art. 151, comma 4 e art. 183, comma 9 del T.U.O.E.L. approvato con D.Lgs. 267/00 -

OGGETTO: DETERMINAZIONE IMPORTO DELLA CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2026, AI SENSI DEL PUNTO 10, ALLEGATO 4.2 DEL D.LGS. 118/2011.

DATO ATTO che:

- il Consiglio comunale con deliberazione n. 19 del 22/07/2025, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2026 - 2028;
- il Consiglio comunale con deliberazione n. 33 del 09/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato la nota di aggiornamento al DUP Semplificato 2026 - 2028;
- il Consiglio comunale con deliberazione n. 34 del 09/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il bilancio di previsione 2026-2028;
- la Giunta comunale con deliberazione n. 101 del 16/12/2025 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per l'anno 2026;
- Con l'adozione del PEG i Responsabili dei Servizi sono stati autorizzati, ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. n. 267/2000, ad adottare gli atti relativi alla gestione finanziaria delle spese connesse alla realizzazione degli obiettivi loro assegnati nonché a procedere all'esecuzione delle spese nel rispetto della normativa vigente;

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).

CONSEQUENTEMENTE:

- all'art. 195, comma 2, del TUEL, è stata inserita una disposizione che prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;
- all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che "il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195".

RILEVATO che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che:

- all'avvio dell'esercizio 2026, 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 2025;

- l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2026 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 2025, determinato, dalla differenza tra i residui tecnici al 31 dicembre 2025 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data.

RITENUTO:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2026 solo le entrate aventi una specificazione destinazione con vincolo solo di cassa;
- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;
- che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc ...);

RILEVATO che al 31.12.2025 il Comune di Scarnafigi non aveva entrate vincolate in termini di cassa;

VISTO il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e la legge 7 agosto 1990, n. 241;

VISTO il Decreto del Sindaco n. 8 del 30/12/2025 con il quale è stato conferito alla sottoscritta la responsabilità dell'area finanziaria con conseguente attribuzione delle funzioni di cui all'art. 107 del D.Lgs. n. 267/2000;

DATO ATTO che la sottoscritta, in ordine al presente provvedimento, ne ha preventivamente controllato la regolarità tecnica e ne attesta, ai sensi dell'art. 147/bis, c. 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., la regolarità e la correttezza;

DETERMINA

- 1) – DI STABILIRE che l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2026 è pari ad euro ZERO come sopra specificato;
- 2) – DI TRASMETTERE la presente determinazione al tesoriere comunale;
- 3) – DI ACCERTARE la regolarità e la correttezza dell'azione Amministrativa oggetto del presente atto, ai sensi dell'art. 147/bis del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;
- 4) – DI OTTEMPERARE all'obbligo imposto dal Decreto Legislativo n. 33/2013 e in particolare all'art. 23 disponendo la pubblicazione sul sito internet dei dati sotto riportati in formato tabellare;

Oggetto	Determinazione importo cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2026
Contenuto sintetico	Cassa vincolata
Eventuale spesa prevista	// // //
Estremi principali documenti contenuti nel fascicolo del provvedimento	// // //

Il presente provvedimento, che non comporta impegno di spesa, è esecutivo dalla data di adozione.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to: GARELLO Claudia

COMUNE DI SCARNAFIGI
Provincia di Cuneo

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Il presente atto viene pubblicato per 15 giorni consecutivi a partire dal 08/01/2026

Li 08/01/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to: RABINO Dott.ssa Roberta