



Municipio della Città di Naso

Città Metropolitana di Messina

Via G. Mazzini, 1 - 98074 NASO (ME) - Tel. +39.0941.1946000

P. IVA 00342960838 - PEC: comunenaso@pec.it



Settore II - Economico Finanziario Ufficio Ragioneria

DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Reg. Sett. N. 1 del 07/01/2026

Reg. Gen. N. 1 del 07/01/2026

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
-----------------	--

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

Il Responsabile del Settore II - Economico Finanziario

Vista la legge n. 142/90 così come recepita dalla L.R. 48/91 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto l'art. 6 comma 2 della legge 15/05/1997 n. 127 e successive modifiche ed integrazioni, così come recepita dalla L.R. 23/98;

Visto il provvedimento Sindacale N 5 del 16/03/2024 , con il quale è stato individuato il Responsabile del Settore 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).

Conseguentemente:

- 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".
- 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.

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1° gennaio 2026 solo le entrate aventi una specifica 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, ecc...);

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

DETERMINA

- l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2026 è pari ad euro 0,00 (ZERO),
- di notificare la presente determinazione al tesoriere comunale;

DI DARE ATTO che la presente determinazione:

- diventerà esecutiva e pertanto produrrà i relativi effetti giuridici, ai sensi dell'art. 55, comma 5 della L. n. 142/90, come sostituito dall'art. 6, comma 11, della L. n. 127/97 ed introdotto nell'Ordinamento della Regione Siciliana dall'art. 2, comma 3, della L.R. n. 23/98, con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria.

Il Responsabile
Settore II - Economico Finanziario

Dott.Ssa Giuseppina Mangano
(Firmato Digitalmente)



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026 / 1**

Settore Proponente: **Settore II - Economico Finanziario**

Ufficio Proponente: **Ufficio Ragioneria**

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**

Nr. adozione settore: **1** Nr. adozione generale:

Data adozione: **07/01/2026**

Visto Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Ragioneria)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime visto FAVOREVOLE.

Sintesi parere: VISTO FAVOREVOLE

Data 07/01/2026

Il Responsabile di Settore
Dott.ssa Giuseppina Mangano



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026 / 1**

Settore Proponente: **Settore II - Economico Finanziario**

Ufficio Proponente: **Ufficio Ragioneria**

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**

Nr. adozione settore: **1** Nr. adozione generale: **1**

Data adozione: **07/01/2026**

Visto Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Ragioneria)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime visto FAVOREVOLE.

Sintesi parere: VISTO FAVOREVOLE

Data 07/01/2026

Il Responsabile di Settore
Dott.ssa Giuseppina Mangano

Visto Contabile

Settore II - Economico Finanziario

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 151, comma 4, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: VISTO FAVOREVOLE

Data 07/01/2026

Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Giuseppina Mangano

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n.82/2005 e depositato presso la sede del Comune di Naso. Ai sensi dell'art.3 del D.Lgs 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

GIUSEPPINA MANGANO in data 07/01/2026