



COMUNE DI BUSTO GAROLFO
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

ORIGINALE

DETERMINAZIONE DEL SETTORE 2 : Area Attivita' Finanziarie

DETERMINAZIONE IMPORTO CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 1 GENNAIO 2026 AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL D.LGS. N.118/2011 E S.M.I.	<i>Nr. Progr.</i>	65
	<i>Data</i>	27/01/2026
	<i>Proposta</i>	96
	<i>Copertura Finanziaria</i>	<input checked="" type="checkbox"/>

Visto:

IL RESPONSABILE DI AREA

Data 27/01/2026

LILIANA BENEDETTO

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

OGGETTO:

DETERMINAZIONE IMPORTO CASSA VINCOLATA ALLA DATA DEL 1 GENNAIO 2026
AI SENSI DEL PUNTO 10 ALLEGATO 4.2 DEL D.LGS. N.118/2011 E S.M.I.

LA RESPONSABILE DELL'AREA ATTIVITA' FINANZIARIE

Premesso che Delibera di Consiglio Comunale n.94 del 19/12/2025, è stato approvato il bilancio di previsione 2026-2028;

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 1.1.2016, 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".

Dato atto:

- 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 di 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 dagli atti e dalle registrazioni risultanti nelle scritture contabili dell'ente, emergono i sotto indicati fondi vincolati:

- | | | |
|--|----|-------------|
| • Giacenze a destinazione vincolata derivante da legge: | €. | 0,00= |
| • Giacenze a destinazione vincolata derivante da trasferimenti . | €. | 264.265,01= |
| • Giacenze a destinazione vincolata derivante da prestiti: | €. | 0,00= |

Visto il D.Lgs. 267/2000 del 18.08.2000 "Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";

Visto il vigente statuto comunale nonché il vigente regolamento di contabilità, modificato con delibera di Consiglio Comunale n.52 del 20.12.16;

Visto il Decreto Sindacale n.19 del 30.11.2023 con il quale è stata individuata Responsabile delle Area Attività Finanziarie la Dott.ssa Liliana Benedetto;

DETERMINA

- Di richiamare la premessa narrativa quale parte integrante e sostanziale del dispositivo.
- Di definire l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2026 in euro 264.265,01
- Di trasmettere copia del presente atto al Tesoriere dell'Ente.

Per LA RESPONSABILE DELL'AREA
ATTIVITA' FINANZIARIE
D.ssa Liliana Benedetto