



C O M U N E d i R I B E R A
Libero Consorzio Comunale di Agrigento

3° Settore Servizio Economico - Finanziario

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 23 del 26/01/2026

OGGETTO: Determinazione della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025

IL DIRIGENTE

Vista la determina dirigenziale n. 09 del 15/01/2025 con la quale si è preso atto della giacenza vincolata al 31/12/2024 pari ad € 5.145.144,95;

Visti i movimenti di cassa vincolata delle scritture contabili, depositati agli atti di questo ufficio, da cui risultano emesse reversali per un totale di € 4.145.926,12 e mandati di pagamento per un totale di € 1.884.673,16 compreso il mandato n.263 del 20/01/2025 dell'importo di € 127.024,15 per reintegro cassa vincolata;

Visti i mandati e le reversali emessi con codice conto di tesoreria cassa vincolata dal 01/01/2025 al 31/12/2025;

Visto il dettaglio della cassa vincolata anno 2025 trasmesso dall'UNICREDIT S.p.A., dal quale si rileva una cassa vincolata al 31/12/2025 di € 7.279.373,76;

Considerato che sulla base dei controlli e delle verifiche effettuate dall'Ente, alla data del 31/12/2025, si è quantificato un saldo di cassa vincolata pari ad € 7.279.373,76 così come dalla successiva tabella:

Giacenza Vincolata al 01/01/2025	5.018.120,80
Reversali	4.145.926,12
Mandati	1.884.673,16
Totale giacenza cassa vincolata al 31/12/2025	7.279.373,76

Visti:

- Il testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali (T.U.E.L.), approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, ed in particolare l'art. 50, comma 10, e l'art. 89, in materia di organizzazione degli uffici e dei servizi e nomina dei relativi responsabili, gli art. 42,48 e 177, in materia di competenze degli organi, e gli art. 151,183 e seguenti, in materia di spesa;
- Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

Visti in particolare:

- l'art. 180, comma 3 lettera d), del T.U.E.L., che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
- l'art. 185, comma 2, lettera i) del T.U.E.L. che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, dell'eventuale natura vincolata delle spese;
- l'art. 195, che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria;
- l'art. 209, comma 3-bis, del T.U.E.L. che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate ed i prelievi di tali risorse;
- il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D. Lgs. 118/2011, che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;

Rilevato che l'art. 195, del T.U.E.L. dispone che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato;

Considerato che:

- al 31/12/2025 l'ammontare della cassa vincolata quantificata dal tesoriere comunale ammonta ad € 7.279.373,76;
- l'ammontare della cassa vincolata determinata dall'Ente coincide con quella quantificata dalla tesoreria comunale e, pertanto, non occorre riconciliare il saldo della cassa vincolata al 31/12/2025;

DETERMINA

1. di dare atto che la giacenza vincolata di cassa alla data del 31/12/2025 ammonta a complessivi € 7.279.373,76;
2. di pubblicare il presente provvedimento all'Albo Pretorio e sul sito internet del Comune ai sensi dell'art. 18 comma 1° della L.R. 16/12/2008 n. 22

L'Operatore Esperto Amministrativo
(F.to Rag. Terranova Calogera)

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(F.to Dott. Rocco Tornambè)

Il Dirigente del III Settore
(F.to Dott. Raffaele Gallo)



Comune di Ribera
Libero Consorzio Comunale di Agrigento
3° Settore Servizio Economico - Finanziario

Oggetto: Determinazione della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

In relazione al disposto di cui all' art. 53, comma 1, della legge 8 giugno 1990, n. 142, come modificato dall'art. 12 della L.R. 23 dicembre 2000, n. 30 e recepito dall'art. 1, comma 1, lett. i), della legge regionale 11 dicembre 1991, n. 48 e degli artt. 49 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000 (TUEL)

IL DIRIGENTE DEL 3° SETTORE

esprime parere favorevole di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa

Ribera, _____

IL DIRIGENTE DEL SETTORE III

F.to Dott. Raffaele Gallo

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

IL DIRIGENTE DEL SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

in relazione al disposto di cui agli artt. 53 e 55, comma 5, della legge 8/6/1990, n.142 recepiti dall'art. 1, comma 1, lett. i), della legge regionale 11 dicembre 1991, n. 48, dell'art. 13 della L.R. 3 dicembre 1991, n. 44 e degli artt. 49, 147 bis, comma 1 e 153, comma 5, del Decreto Legislativo n° 267 del 18 agosto 2000 e s.m.i.;

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla regolarità contabile

Ribera, _____

DIRIGENTE
F.to Dott. Raffaele Gallo