



COMUNE di RIBERA  
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
<b>Totale giacenza cassa vincolata al 31/12/2025</b>	<b>7.279.373,76</b>

**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