



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

SETTORE FINANZIARIO

DETERMINAZIONE N. 20 / 2026

OGGETTO: DETERMINAZIONE DELLE GIACENZE VINCOLATE AL 31 DICEMBRE 2025 E AL 01.01.2026 AI SENSI DEL PUNTO 10.6 DEL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA (ALLEGATO 4/2 D. LGS. 118/2011)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

DELIBERA DI C.C. :

- Delibera di C. C. n. 60 del 19.12.2025 ad oggetto : "Documento Unico di Programmazione (DUP) - Periodo 2026/2028 - Nota di Aggiornamento";
- Delibera di C.C. n. 62 del 19.12.2025 ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione 2026-2028";

DELIBERA DI G.C. :

- Delibera di G.C. n. 1 del 09.01.2026 ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028 e assegnazione delle risorse finanziarie ai responsabili di settore";

CONSIDERATO che con i predetti atti sono stati assegnati i programmi, gli obiettivi e le risorse di gestione dell'Ente, affidando gli stessi ai Responsabili dei Servizi;

VISTO il decreto del Sindaco n. 20 del 30/09/2025 concernente il conferimento dell'incarico di Posizione Organizzativa del Settore Finanziario alla dott. ssa Alessandra Gherardi con decorrenza 1° ottobre 2025 fino al 30 settembre 2026

RICHIAMATI, altresì:



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

- il punto 10.6 del principio contabile concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del d. Lgs. 118/2011);
- art. 195, del D.Lgs. n. 267/2000 che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate;
- art. 209 del D.Lgs. n. 267/2000 comma 3-bis il quale prevede che "Il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) -entrate vincolate-. I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lettera i) -uscite vincolate-" e prevede "l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195";

RITENUTO, pertanto, necessario, con il presente provvedimento, provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 31.12.2025 e del 01.01.2026;

RICHIAMATO l'art. 6 comma 6-octies del decreto-legge n. 60/2024 -convertito in legge dalla L. 95/2024- il quale ha stabilito che:

"Al fine di semplificare la gestione della liquidità degli enti locali, anche in considerazione delle esigenze di normalizzazione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, al testo unico di cui al [decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#), sono apportate le seguenti modificazioni:

- a) all'articolo 180, comma 3, lettera d), le parole: "da legge," sono soppresse;*
- b) all'articolo 185, comma 2, lettera i), le parole: "stabiliti per legge o" sono soppresse;*
- c) all'articolo 187, comma 3-ter, è aggiunto, in fine, il seguente periodo: "Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c)";*

TENUTO CONTO dunque che l'individuazione delle entrate vincolate e delle spese dalle stesse finanziate è disposta a cura dell'ente alla luce delle disposizioni contenute nel D.lgs. n. 267/2000, nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria - all. 4/2- secondo cui sono vincolate in termini di cassa le entrate derivanti da:

- a) mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti;
- b) trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa;



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

RITENUTO, alla luce di quanto sopra, di individuare le seguenti entrate di natura vincolata di cassa alla data del 31.12.2025:

20. CONTRIBUTI BARRIERE ARCHITETTONICHE	15.577,50
21. PNRR-M2C4 2.2 PONTE DI VEGGIA CUP I57H19002580005	121.684,38
27. BONIFICHE AMBIENTALI	880.720,72
28. 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	53.649,62
33. TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER EVENTI CALAMITOSI	3.255,80
37. PNRR DIGITALE	0,50
35. SANZIONI VIOLAZIONI REGOLAMENTO DEL VERDE	400,00
23. PNRR - M2C4.2.2- RELAMPING SCUOLE I54D23000860006	16.715,00
TOTALE	1.092.003,52

DATO ATTO della necessità di procedere a una verifica delle giacenze vincolate, al fine di provvedere alla determinazione della cassa vincolata al 01.01.2026;

CONSIDERATO che dalla suddetta ricognizione è emersa la necessità di procedere a:

- ridurre il vincolo per € 16.715,00, erroneamente vincolati per cassa (entrata da Piccole e medie opere, già interamente speso con fondi dell'Ente - codice 23);
- ridurre il vincolo relativo alle quote da destinare all'estinzione anticipata dei muti all'ammontare della residua quota di indebitamento (vale a dire € 19.053,90);
- ridurre il vincolo residuo di € 0,50 sul codice 37 (entrata da PNRR digitale);

RITENUTO necessario pertanto, con il presente provvedimento, provvedere alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 1° gennaio 2026, procedendo all'allineamento della cassa vincolata --secondo quanto previsto dal punto 10.5 dell'allegato 4/2 del Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria- tramite regolazione contabile in partite di giro come di seguito indicato:

- codifica uscita U.7.01.99.06.001 "" Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" - codifica entrata E.9.01.99.06.001 "Destinazione incassi vincolati a spese



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL" per € 51.311,22 – ACC. 132/2026 - IMP. 293/2026;

come di seguito specificato:

DESCRIZIONE	CASSA VINCOLATA AL 31/12/2025	VARIAZIONI ALLINEAMENTO 2026	TOTALE ATTUALE	MODALITA' REGOLAZIONE
28. 10% destinato all'estinzione anticipata di mutui	53.649,62	- 34.595,72	19.053,90	MANDATO CON INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL CASSA VINCOLATA CODICE 28 - REVERSALE S ENZA INDICAZIONE ART. 185 TUEL
23. PNRR - M2C4.2.2- RELAMPING SCUOLE I54D23000860006	16.715,00	- 16.715,00	0,00	MANDATO CON INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL CASSA VINCOLATA CODICE 32 - REVERSALE S ENZA INDICAZIONE ART. 185 TUEL
37. PNRR DIGITALE	0,50	- 0,50	0,00	MANDATO CON INDICAZIONE ART.185, comma 2 lett. i) TUEL CASSA VINCOLATA CODICE 32 - REVERSALE S ENZA INDICAZIONE ART. 185 TUEL

VISTI:

- il vigente Ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- l'art. 107 del T.U.E.L., D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 nel testo vigente;

DATO ATTO, ai sensi dell'art. 147/Bis del D. Lgs. 267/2000, come modificato dal D.L. 174/2012 convertito nella L. 213/2012, della regolarità e della correttezza amministrativa del presente atto;

DETERMINA

1) di quantificare, ai sensi dell'art. 195 del D.lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria -*Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011*- i fondi vincolati di cassa alla data del **31.12.2025** determinati come di seguito riepilogato:

20. CONTRIBUTI BARRIERE ARCHITETTONICHE	15.577,50
21. PNRR-M2C4 2.2 PONTE DI VEGGIA CUP I57H19002580005	121.684,38
27. BONIFICHE AMBIENTALI	880.720,72
28. 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	53.649,62
33. TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER	3.255,80



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

EVENTI CALAMITOSI

37. PNRR DIGITALE	0,50
35. SANZIONI VIOLAZIONI REGOLAMENTO DEL VERDE	400,00
23. PNRR - M2C4.2.2- RELAMPING SCUOLE I54D23000860006	16.715,00

TOTALE 1.092.003,52

2) di quantificare, a seguito di apposita ricognizione, la cassa vincolata al **01.01.2026** - come di seguito specificato:

20. CONTRIBUTI BARRIERE ARCHITETTONICHE	15.577,50
21. PNRR-M2C4.2.2 PONTE DI VEGGIA CUP I57H19002580005	121.684,38
27. BONIFICHE AMBIENTALI	880.720,72
28. 10%ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	19.053,90
33. TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER EVENTI CALAMITOSI	3.255,80
37. PNRR DIGITALE	0,00
35. SANZIONI VIOLAZIONI REGOLAMENTO DEL VERDE	400,00
TOTALE	1040.692,30

3) di effettuare il necessario allineamento contabile, tramite regolazione in partite di giro, come di seguito specificato:

- codifica uscita U.7.01.99.06.001 ““ Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell’art. 195 del TUEL” - codifica entrata E.9.01.99.06.001 “Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell’art. 195 del TUEL” per € 51.311,22 – ACC. 132/2026 - IMP. 293/2026;

4) di dare atto, altresì, ai sensi dell’art. 147/bis del D. Lgs 267/2000, come modificato dal D.L. 174/2012 convertito nella L. 213/2012, della regolarità e della correttezza amministrativa del presente atto;

5) di ottemperare all’obbligo imposto dal D.Lgs. n. 33/2013, art.23, disponendo la pubblicazione sul sito istituzionale del Comune di Casalgrande nella sezione “Amministrazione trasparente” del presente provvedimento .



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

Tipo	Bilancio/PEG	Anno	N.	Descrizione	Beneficiario	Importo
Accertamento	6009/0	2026	132	RICOGNIZIONE CASSA VINCOLATA AL 01.01.2026		€51.311,22
Impegno	5009/0	2026	293	RICOGNIZIONE CASSA VINCOLATA AL 01.01.2026		€51.311,22

Lì, 21/01/2026

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
GHERARDI ALESSANDRA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

Cod. Fisc. e Partita IVA 00284720356 - Piazza Martiri della Libertà, 1 C.A.P. 42013

SETTORE RISORSE ECONOMICHE, FINANZIARIE E PATRIMONIALI

Determina N. 20 del 21/01/2026

Settore SETTORE FINANZIARIO

Proposta n° 36/2026

Oggetto: DETERMINAZIONE DELLE GIACENZE VINCOLATE AL 31 DICEMBRE 2025 E AL 01.01.2026 AI SENSI DEL PUNTO 10.6 DEL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA (ALLEGATO 4/2 D. LGS. 118/2011) .

Visto di Regolarità contabile.

Ai sensi dell'art. 151 del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria è: FAVOREVOLE.

Casalgrande li, 21/01/2026

Il Responsabile
del Servizio
Ragioneria

(GHERARDI ALESSANDRA)
(Sottoscritto digitalmente ai
sensi dell'art. 21 D.L.gs. n.
82/2005 e s.m.i.)