

SETTORE FINANZIARIO
DETERMINAZIONE N. 59 / 2026

OGGETTO: CASSA VINCOLATA - RIALLINEAMENTO AI SENSI DEL PUNTO 10.6 DEL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA (ALLEGATO 4/2 D. LGS. 118/2011)

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

RICHIAMATI gli atti sotto indicati:

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";
- Delibera di G.C. n. 13 del 30.01.2026 ad oggetto "APPROVAZIONE PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (P.I.A.O.) 2026-2028";

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:

- 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";

DATO ATTO che con determina n. 20 del 21.01.2026 si è provveduto alla quantificazione delle somme vincolate di cassa alla data del 31.12.2025 e del 01.01.2026;

RICHIAMATO l'art. 187 del Tuel, come aggiornato dal d.l. 60/2024, il quale stabilisce che Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c) del comma 3ter (vale a dire alle entrate derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento delle spese di investimento e derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'Ente per una specifica destinazione determinabile);

CONSIDERATO CHE a seguito di ulteriore analisi delle giacenze è emersa la necessità di riallineare la cassa vincolata diminuendola di € 298.492,40 -corrispondenti al vincolo n. 27 BONIFICHE AMBIENTALI- in quanto importo corrispondente a somme non rientranti tra quelle di cui alle lett. b) e c) dell'art. 187, comma 3ter del Tuel come sopra specificato (entrate riferite a una sanzione ambientale e all'escussione di una fidejussione);

RITENUTO, alla luce di quanto sopra, di individuare procedere al riallineamento della cassa vincolata come di seguito specificato:

1. codifica uscita U.7.01.99.06.001 - codice 27 - capitolo 5009 "Riduzione cassa vincolata";;
2. codifica entrata E.9.01.99.06.001 – capitolo 6009 "Riduzione cassa vincolata";;
per € 298.492,40 complessivi – ACC. 135/2026 - IMP. 424/2026;

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 procedere al riallineamento della cassa vincolata, per le motivazioni espresse in narrativa che qui si intendono integralmente richiamate, procedendo alla seguente regolazione contabile:

-codifica uscita U.7.01.99.06.001 -codice 27- capitolo 5009 "Riduzione cassa vincolata";

-codifica entrata E.9.01.99.06.001 capitolo 6009 ""Riduzione cassa vncolata";

per complessivi € 298.492,40 – ACC. 135/2026 - IMP. 424/2026;

TIPOLOGIA	CASSA VINCOLATA AL 01.01.2026	MOVIMENTAZIONE	CASSA VINCOLATA POST VARIAZIONE	MODALITA' REGOLAZIONE
27. BONIFICHE AMBIENTALI	880.720,72	-298.492,40	582.228,32	MANDATO CON INDICAZIONE CASSA VINCOLATA CODICE 27 - REVERSALE SENZA INDICAZIONE CASSA VINCOLATA

2) di quantificare, a seguito di apposita ricognizione, la cassa vincolata **alla data odierna** - 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	582.228,32
28. 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	19.053,90
33. TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER EVENTI CALAMITOSI	3.255,80
35. SANZIONI VIOLAZIONI REGOLAMENTO DEL VERDE	400,00
26. PNRR-M2C4-3.4 BONIFICA SUOLO SITI ORFANI	292.496,06
TOTALE	1.034.695,96

3) 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;

4) 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.

Tipo	Bilancio/PEG	Anno	N.	Descrizione	Beneficiario	Importo
Accertamento	6009/0	2026	135	Riallineamento cassa vincolata - riduzione	COMUNE DI CASALGRANDE	€298.492,40
Impegno	5009/0	2026	424	Riallineamento cassa vincolata - riduzione	COMUNE DI CASALGRANDE	€298.492,40

Lì, 12/02/2026

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. 59 del 12/02/2026

Settore SETTORE FINANZIARIO

Proposta n° 122/2026

Oggetto: CASSA VINCOLATA - RIALLINEAMENTO 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, 12/02/2026

Il Responsabile
del Servizio
Ragioneria

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



COMUNE DI CASALGRANDE

PROVINCIA DI REGGIO NELL'EMILIA

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

Attestazione di Avvenuta Pubblicazione

Determinazione N. 59 del 12/02/2026

SETTORE FINANZIARIO

Oggetto: CASSA VINCOLATA - RIALLINEAMENTO AI SENSI DEL PUNTO 10.6 DEL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA (ALLEGATO 4/2 D. LGS. 118/2011).

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Comune dal 12/02/2026 al 27/02/2026 per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art.16 dell'ordinamento degli uffici e dei servizi.

Li, 04/03/2026

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
IBATICI TERESINA
(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)