

Anno Prop. : 2026

Num. Prop. : 47

## **Determinazione n. 9 del 09/01/2026**

**OGGETTO: RICOGNIZIONE UTILIZZO INCASSI VINCOLATI PER IL PAGAMENTO DI SPESE CORRENTI E SUCCESSIVO REINTEGRO SOMME AI SENSI DELL'ART. 195 DEL TUEL - MESE DI DICEMBRE 2025**

### **LA RESPONSABILE DI ELEVATA QUALIFICAZIONE 7.1**

**LUCCONI SILVIA**

**SU DELEGA DELLA DIRIGENTE DEL SERVIZIO 7 - ECONOMICO FINANZIARIO - PATRIMONIO - PROVVEDITORATO - ECONOMATO - ESPROPRI ED ACQUISIZIONI IMMOBILIARI**

**OMICCIOLI PATRIZIA**

**Visto** che la riforma contabile prevista dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, non ha modificato la disciplina degli incassi vincolati e pagamenti degli enti locali e pertanto ai sensi di quanto previsto:

- dall' art. 180, comma 3, lettera d), del D.lgs 267/2000 (TUEL) gli Enti continuano ad indicare al tesoriere, attraverso l'ordinativo di incasso, l'eventuale natura vincolata dei propri incassi. Al riguardo, la riforma ha precisato che devono essere segnalate al tesoriere le riscossioni a destinazione vincolata derivanti da trasferimenti e da prestiti;
- dall' art. 185, comma 2, lettera i), del TUEL gli Enti continuano ad indicare al tesoriere, attraverso l'ordinativo di pagamento, l'eventuale natura vincolata dei propri pagamenti. Al riguardo, la riforma ha precisato che devono essere comunicati al tesoriere i pagamenti con destinazione vincolata derivanti da trasferimenti o da prestiti;
- dall' art. 195 del TUEL gli Enti possono continuare a disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222 (salvo gli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3).

## Determinazione n. 9 del 09/01/2026

Con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate utilizzate per il pagamento di spese correnti;

- dall' art. 195 del TUEL, gli Enti continuano a vincolare il ricorso all'anticipazione di tesoreria a seguito dell'utilizzo di entrate vincolate;

### Preso atto che

- la suddetta riforma ha introdotto a decorrere dal 1° gennaio 2015 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) secondo le modalità indicate nel punto 10 del principio applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011;
- 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;
- il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali;

### Preso atto che

- il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 prevede che a seguito della comunicazione dei sospesi in attesa di regolarizzazione da parte della tesoreria l'ente deve effettuare le operazioni di regolarizzazione con periodicità almeno mensile entro 10 giorni dalla fine di ciascun mese;
- le movimentazioni di utilizzo/reintegro sono state correttamente contabilizzate mensilmente con specifiche determinazioni dirigenziali;
- il punto 10.8 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria "Utilizzo risorse vincolate al 31 Dicembre" prevede che *"Nel caso di utilizzo di cassa vincolata non completamente reintegrata alla data del 31 dicembre, per l'importo non ancora reintegrato, si accerta l'entrata da "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" e si impegna la spesa per "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL".*

*A seguito della comunicazione da parte del tesoriere dei sospesi riguardanti il reintegro di tali risorse, la regolazione contabile è effettuata in conto residui";*

### Tenuto conto

## Determinazione n. 9 del 09/01/2026

- che nel giornale di cassa nel periodo 01/12/2025 - 31/12/2025 sono presenti **provvisori di utilizzo cassa vincolata** da regolarizzare per Euro **6.310.248,03** come meglio dettagliato nella parte dispositiva;
- che nel periodo 01/12/2025 - 31/12/2025 sono presenti **provvisori di rientro cassa vincolata** da regolarizzare per Euro **2.539.110,14** come meglio dettagliato nella parte dispositiva;
- che al 31/12/2025 risultano utilizzi di cassa vincolata non ancora reintegrata pari ad Euro 3.771.137,89;

**DATO ATTO** di aver provveduto alla regolarizzazione dei provvisori di entrata e di spesa emessi nel mese di DICEMBRE 2025 mediante registrazioni in contabilità finanziaria attraverso l'utilizzo degli appositi capitoli in partita di giro (90650 e 90660 di entrata e di spesa);

**VISTO** il decreto del Presidente n. 318 del 29 novembre 2024 ad oggetto: "ANTICIPAZIONI DI TESORERIA - UTILIZZO ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE AI SENSI DEL DECRETO LEG.VO N. 267/2000 E S.M.I. - ANNO 2025" con il quale si autorizza il Tesoriere all'utilizzo della cassa vincolata in caso di incapienza del conto ordinario;

**VISTO** il vigente Regolamento di Contabilità armonizzata di questo Ente, concernenti le modalità di assunzione degli impegni di spesa, di gestione delle entrate e di controllo in ordine alla regolarità contabile, approvato con Deliberazione di Consiglio Provinciale n. 1 del 06/03/2025;

**VISTO** il D. Lgs. 267/2000 "*Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali*", ed in particolare:

- l'articolo 107 concernente le funzioni e le responsabilità dei Dirigenti;
- l'articolo 183 concernente le modalità di assunzione degli impegni di spesa;
- l'articolo 179 concernente le modalità di assunzione delle entrate;
- l'articolo 147 bis in ordine al controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile;
- l'articolo 183, comma 7, sull'esecutività delle determinazioni comportanti impegni di spesa.

**VISTA** l'attestazione ai sensi dell'art. 183, co.8, del D.Lgs. 267/2000 e successive mm. e ii., rilasciata dal Responsabile del Servizio Finanziario, concernente la compatibilità dei pagamenti con gli stanziamenti di cassa e nel rispetto della competenza potenziata;

**VISTI** gli allegati pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e alla regolarità contabile di cui all'art. 147 bis, comma 1 del D.Lgs. 267/2000, come introdotto dall'art. 3 comma 1 del Decreto Legge 10.10.2012, n. 174;

## Determinazione n. 9 del 09/01/2026

**VISTO** il Decreto del Presidente n. 1 del 09/01/2025 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2025-2027 e s.m.i.;

**RITENUTO** di dover disporre personalmente l'atto di che trattasi, poiché adempimento spettante alla sottoscritta ai sensi e per gli effetti della delega conferita dalla Dirigente del Servizio 7, Dott.ssa Patrizia Omiccioli, giusta determinazione dirigenziale n. 1556 del 16/12/2025;

### DETERMINA

1. di dare atto che le premesse sono parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. di aver contabilizzato nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle incassi vincolati per esigenze correnti a seguito dell'emissione dei seguenti provvisori di entrata e di spesa emessi dalla Tesoreria provinciale nel mese di DICEMBRE 2025:

PROVVISORI DI UTILIZZO CASSA VINCOLATA					
PROVVISORI IN ENTRATA			PROVVISORI DI SPESA		
DATA	IMPORTO	N. PROV	DATA	IMPORTO	N. PROV
09/12/2025	2.959.651,47	16195	09/12/2025	2.959.651,47	330
10/12/2025	22.035,36	16330	10/12/2025	22.035,36	331
11/12/2025	18.953,28	16390	11/12/2025	18.953,28	334
15/12/2025	639.164,71	16604	15/12/2025	639.164,71	337
17/12/2025	94.663,75	16801	17/12/2025	94.663,75	340
23/12/2025	162.321,70	17137	23/12/2025	162.321,70	348
PROVVISORI DI RIENTRO CASSA VINCOLATA					
PROVVISORI IN ENTRATA			PROVVISORI DI SPESA		
DATA	IMPORTO	N. PROV	DATA	IMPORTO	N. PROV
12/12/2025	45.959,27	16460	12/12/2025	45.959,27	335
16/12/2025	85.720,53	16712	16/12/2025	85.720,53	338
18/12/2025	19.142,59	16871	18/12/2025	19.142,59	343
19/12/2025	1.498.031,85	16941	19/12/2025	1.498.031,85	344
22/12/2025	798.105,66	17070	22/12/2025	798.105,66	345
30/12/2025	92.150,24	17401	30/12/2025	92.150,24	351
<b>TOTALE</b>	<b>2.539.110,14</b>			<b>2.539.110,14</b>	

Provi

00418

3. di dare atto che al 31/12/2025 risultano utilizzi di cassa vincolata non ancora reintegrata pari ad Euro 3.771.137,89 come risulta dall' estratto "Tesoreria On line" di cui all'allegato 1 (saldo tra conto ordinario 99 di €. -3.772.429,89 e conto ordinario 102 di €. 1.292,00);

4. di dare atto di aver registrato alla data del 31/12/2025 i seguenti accertamenti/impegni di spesa come di seguito indicato:

- per utilizzi di cassa vincolata relativamente al mese di Dicembre 2025:
  - impegno n. 1921/2025 al capitolo 90650 ad oggetto "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell' art. 195 del TUEL" di €. 6.310.248,03;
  - accertamento n. 738/2025 al capitolo 90650 ad oggetto "Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell' art. 195 del TUEL" di €. 6.310.248,03;
- per reintegro di incassi vincolati relativamente al mese di Dicembre 2025:
  - impegno n. 1922/2025 al capitolo 90660 ad oggetto "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" di €. 2.539.110,14;
  - accertamento n. 739/2025 al capitolo 90660 ad oggetto "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" di €. 2.539.110,14;
- per quota incassi vincolati da reintegrare con incassi 2026:
  - impegno n. 1923/2025 al capitolo 90660 ad oggetto "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" di €. 3.771.137,89;
  - accertamento n. 762/2025 al capitolo 90660 ad oggetto "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" di €. 3.771.137,89;

## **Determinazione n. 9 del 09/01/2026**

5. di aver emesso alla data del 31.12.2025, per ogni utilizzo di incassi vincolati e per ogni reintegro degli stessi, così come risulta dalle relative tabelle di cui al punto 2), il relativo mandato di pagamento e ordinativo d'incasso a regolarizzazione;
6. di dare atto che per la somma di Euro 3.771.137,89 non ancora reintegrata, la regolazione contabile sarà effettuata in conto residui con i primi incassi dell'esercizio 2026;
7. di attestare, ai sensi dell'articolo 147-bis del T.U.E.L., la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa esercitata con l'adozione del presente provvedimento;
8. di apporre il visto, da parte della Sottoscritta, ai sensi dell'art. 183, comma 7, del D.Lgs. 267/2000, attestante la copertura finanziaria, dando atto che il presente provvedimento diverrà esecutivo dalla data di apposizione del predetto visto;
9. di dare atto che la Responsabile del procedimento è la sottoscritta.

**La Responsabile E.Q. 7.1 su  
delega della Dirigente  
Dott.ssa Patrizia Omiccioli  
LUCCONI SILVIA**  
sottoscritto con firma digitale

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

**OGGETTO: RICOGNIZIONE UTILIZZO INCASSI VINCOLATI PER IL PAGAMENTO  
DI SPESE CORRENTI E SUCCESSIVO REINTEGRO SOMME AI SENSI DELL'ART.  
195 DEL TUEL - MESE DI DICEMBRE 2025**

**PROPOSTA DI DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE: 47 / 2026**

=====

Ai sensi dell'art. 147 bis, comma 1 del D. Lgs. 267/2000, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di determinazione, attestando la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa

Pesaro, li 09/01/2026

La responsabile del procedimento  
**LUCCONI SILVIA**  
sottoscritto con firma elettronica