ARAGONA
2° SETTORE
Ragioneria e Finanza
Entrate

COMUNE DI ARAGONA
(PROVINCIA DI AGRIGENTO)

Determina Dirigenziale

N. 43 del 27 marzo 2026

R.U.D. n. 346 del 30 marzo 2026

Oggetto: *Rideterminazione della giacenza vincolata alla data del 31 dicembre 2025*

Il Responsabile del 2° Settore
f.to Geom. Calogero Alongi

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Richiamati:

- Il provvedimento sindacale n. 08 del 01/03/2023, RUD n. 204 del 01/03/20243, recante ad oggetto "Struttura Organizzativa del Comune di Aragona", è stato ridefinito l'assetto organizzativo dell'Ente;

- il provvedimento sindacale n. 04 del 27.02.2026 RUD n. 221 del 27.02.2026 il Sindaco ha attribuito allo scrivente l'incarico di Responsabile del Settore 2° Ragioneria, Finanza e Entrate, con il quale allo scrivente sono stati assegnati le funzioni ex art. 107 e 109 del D.Lgs. n. 267/2000 connesse alle competenze di Responsabile del settore con la conseguente titolarità della posizione organizzativa;

Verificato che a proprio carico non sussistono ipotesi di conflitto di interessi con riferimento al procedimento amministrativo di cui trattasi;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 05, in data 24.03.2026, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2025-2027, ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 10 del D. Lgs n.118/2011;

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 06, con la quale, in data 24.03.2026, è stato approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2024;

Vista la deliberazione di C.C. n. 32 del 29/12/2025 con la quale è stata finalizzata la regolarizzazione del Rendiconto della gestione 2024;

Considerato che ai fini della corretta compilazione del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione e della gestione di cassa per l'esercizio 2025, occorre individuare le somme incassate con destinazione specifica e non ancora spese al 31/12/2025;

Dato atto che la presente ricognizione tiene conto esclusivamente delle risultanze contabili dell'Ente relative agli esercizi fino al 2025, restando esclusi i fatti gestionali occorsi nell'esercizio 2026, ivi compresa la riconsegna dei residui da

COMUNE DI ARAGONA
Protocollo Interno N. 8663/2026 del 30-03-2026
Allegato 1 - Copia Documento

copia estratta dal sito web

parte dell'Organo Straordinario di Liquidazione (OSL) avvenuta in data successiva;

Rilevato che dalla verifica dei mandati e delle reversali emesse, nonché dai vincoli di destinazione per legge e per trasferimenti, la giacenza vincolata al 31/12/2025 ammonta ad € 1.737.345,02;

Richiamati:

- l'articolo 195, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e di pagamento di regolazione contabile;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 267/2000, in vigore dal 1° gennaio 2015, il quale prevede che il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi vincolati di cui all'art. 180, comma 3, lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000 e che i prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) del D.Lgs. n. 267/2000.
- l'articolo 195 del D.Lgs. n. 267/2000 che disciplina l'utilizzo di risorse vincolate;

Rilevato che:

- il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che l'importo della cassa vincolata sia definito con determinazione del responsabile finanziario, determinato dalla differenza tra i residui passivi e i residui attivi riguardanti entrate vincolate alla medesima data;
- 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;
- all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi e che l'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195;

Preso atto che:

- l'art. 255 del TUEL, rubricato "*Acquisizione e gestione dei mezzi finanziari per il risanamento", stabilisce, al comma 10, che: "Non compete all'organo straordinario di liquidazione l'amministrazione dei residui attivi e passivi relativi ai fondi a gestione vincolata, ai mutui passivi già attivati per investimenti, ivi compreso il pagamento delle relative spese, nonché l'amministrazione dei debiti assistiti dalla garanzia della delegazione di pagamento di cui all'articolo 206*".
- sull'anzidetta disposizione, sono intervenute sia la deroga per i comuni e le province in stato di dissesto finanziario prevista dall'art. 2 bis d.l. 24 giugno 2016, n. 113 (conv. con legge 7 agosto 2016, n. 160), poi modificato dall'art. 36, comma 2, d.l. 24 aprile 2017, n. 50 (conv. con legge 21 giugno 2017, n. 96), sia la delibera della Corte dei conti - Sezione delle Autonomie n. 3/SEZAUT/2017/QMIG;
- l'amministrazione dei residui attivi e passivi relativi ai fondi a gestione vincolata compete all'organo straordinario della liquidazione e, anche, l'eventuale reintegro dei vincoli di cassa come si evince nella Delibera n. 101 del 14 novembre 2019 della Corte dei conti Lazio;

Rilevato che

- 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;
- all'articolo 209 del TUEL è stato inserito il comma 3-bis, il quale prevede che "il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d). I prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i). E' consentito l'utilizzo di risorse vincolate secondo le modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195";

Premesso che:

COMUNE DI ARAGONA
Protocollo Interno N. 8663/2026 del 30-03-2026
Allegato 1 - Copia Documento

copia estratta dal sito web

- con deliberazione di C.C. n. 31 del 18.05.2018 l'Ente ha dichiarato il dissesto finanziario e che l'ultima determinazione formale della giacenza vincolata risale all'esercizio 2015;
- a seguito dell'avvenuta regolarizzazione dei documenti contabili (Rendiconti 2017-2024 e Bilancio Previsionale 2025-2027 approvato con delibera C.C. n. 05 del 24.03.2026), occorre procedere alla ricostituzione dei vincoli di cassa al termine dell'esercizio 2025;
- l'ultima determinazione formale della giacenza vincolata in Tesoreria risale all'esercizio 2015 e che si rende necessario procedere al riallineamento della cassa per l'esatta individuazione delle quote vincolate al termine dell'esercizio 2025;

Dato atto che la presente ricognizione analitica per la determinazione della quota di cassa vincolata al 31/12/2025 è stata effettuata sulla base delle risultanze contabili dell'Ente (Rendiconto 2024), restando esclusi i fatti gestionali occorsi nell'esercizio 2026, ivi compresa la riconsegna definitiva dei residui da parte dell'OSL avvenuta in data successiva;

Richiamato l'art. 107 del D. Lgs n. 267/2000 relativamente a competenze, funzioni e responsabilità dei dirigenti;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto lo statuto comunale;

Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;

Visto il regolamento di contabilità;

Visto il regolamento sui controlli comunali;

DETERMINA

- DI DARE ATTO che quanto specificato in premessa è parte integrante del dispositivo del presente atto;
- DI RIDETERMINARE, in conformità ai richiami normativi e giurisprudenziali citati in narrativa, la quota della giacenza di cassa vincolata del Comune di Aragona alla data del 31/12/2025 nell'importo complessivo di € 1.737.345,02, così come analiticamente dettagliato nell'Allegato "A" al presente atto, che ne costituisce parte integrante e sostanziale.
- DI COMUNICARE formalmente al Tesoriere Comunale l'importo sopra indicato affinché proceda, ai sensi dell'art. 209, comma 3-bis del TUEL, a tenere contabilmente distinti tali incassi con decorrenza 01/01/2026.
- DI DARE ATTO che la presente determinazione è atto presupposto per l'adozione della successiva deliberazione di Giunta Comunale per l'autorizzazione all'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL per l'esercizio 2026.
- DI DARE ATTO, che ai sensi dell'art. 6 del D.P.R.62/2013, che per il presente provvedimento non sussiste situazione di conflitto di interessi né in capo al responsabile di procedimento né in capo al sottoscritto dirigente competente ad adottare il presente atto;
- DI DISPORRE la pubblicazione del presente atto all'albo pretorio per giorni 15, ai soli fini di conoscenza e trasparenza.

Il Responsabile del 2° Settore
Ragioneria, Finanza e Entrate
f.to Geom. Calogero Alongi

COMUNE DI ARAGONA
Protocollo Interno N. 8663/2026 del 30-03-2026
Allegato 1 - Copia Documento

copia estratta dal sito web

ALLEGATO "A"

20	*N° CONTO VINCOLO*	*Tipologia Vincolo*	*Capitolo di Entrata*	*Importo Vincolato al 31/12/2025*
2012	***1***	*ADEG.TO STRUTTURALE SCUOLA SCIFO*	*Cap. 3099*	*€ 188 236,67*
2012	***2***	*RISTRUTT. PALAZZO PRINCIPE*	*Cap. 3221*	*€ 21.937,00*
2014	***3***	*MESSA SIC.EDIF. SCUOLA ELEM SCIFO*	*Cap. 3096*	*€ 66.285,90*
2014	***5***	*MESSA SIC.EDIF. SCUOLA CAPUANA*	*Cap. 3097*	*€ 42.612,64.*
2005	***6***	*RISCHIO IDROGEOLOG. PETRUSELLA*	*Cap 4090*	*€193.259,74.*
2009	***7***	*LAVORI CONS.SUD VIA PETRUSELLA*	*Cap. 3090*	*€ 191.842,98.*
2005	***8***	*LAV.MANUTENZ STR. VIE DIVERSE*	*Cap 4090*	*€ 68.043,60*
2018	***13***	*INTERVENTI MESSA IN SICUREZZ*	*Cap. 3200*	*€ 558.917,15*
2025	***32***	*CONTRIBUTI PER IL PNRR*	*Cap. 901*	*8416,00*
2025	***33***	*EFFIC.TO ENERG. PALESTRA SCUOLA FONTES*	*Cap.3400*	*127.144,16*
2025	***37***	*PNRR MENSA SCUOLA FONTES*	*Cap.5100*	*42.784,07*
2025	***41***	*PNRR M.4 C.1 ASILI NIDO*	*Cap.4210*	*144.000,00*
		TOTALE		***€ 1.737.345,02***

COMUNE DI ARAGONA
Protocollo Interno N. 8663/2026 del 30-03-2026
Allegato 1 - Copia Documento

copia estratta dal sito web

Visto di regolarità tecnico amministrativa	Visto di regolarità contabile
Si esprime (ai sensi dell'art.53 della l.142/90 e s.m.i. così come recepito dalla l.r. 48/91 e s.m.i.) parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnico amministrativa sulla determinazione dirigenziale di cui sopra. Il Responsabile del 2° Settore Ragioneria e Finanza - Entrate *f.to Geom. Calogero Alongi*	Si appone il visto di regolarità contabile attestando che la presente determinazione presenta invarianza di spesa e non comporta nuovi o maggiori oneri a carico del bilancio comunale, trattandosi di una mera operazione di ricognizione e riallineamento di poste contabili già esistenti. L'atto è finalizzato alla corretta distinzione delle giacenze ai fini della gestione della cassa, nel rispetto del principio di veridicità del bilancio e in coerenza con le risultanze del Rendiconto della gestione 2024. Il Responsabile del 2° Settore Ragioneria e Finanze - Entrate *f.to Geom. Calogero Alongi*

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si assicura che la determinazione dirigenziale su estesa è stata affissa all'albo Pretorio di questo Comune dal_____ al _____

Il Messo Comunale

_____

Aragona lì, _____

COMUNE DI ARAGONA
Protocollo Interno N. 8663/2026 del 30-03-2026
Allegato 1 - Copia Documento

copia estratta dal sito web