



AREA AMMISTRATIVO

FINANZIARIA

DETERMINAZIONE

n. 21 prot. n. 1402 del 09 marzo 2026

OGGETTO: Determinazione importo della cassa vincolata alla data del 01 gennaio 2026 ai sensi del punto 10 – Allegato 4.2 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118.

IL SEGRETARIO COMUNALE

nell'esercizio del potere sostitutivo per mancata o tardiva adozione di provvedimento amministrativo di cui all'art. 5bis della L.R. 6 agosto 2007, n. 19 e di cui all'art. 2, comma 9bis, della L. 7 agosto 1990, n. 241

VISTO il punto 10 dell'Allegato 4.2 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli Enti Locali;

CONSIDERATO che la riforma contabile degli Enti territoriali di cui al menzionato D.Lgs. 118/2011 ha introdotto l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, del TUEL (D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, TUEL integrato dal decreto correttivo del D.Lgs 118/2011;

VISTO l'art. 195 del TUEL che recita: "L'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio ed è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile";

VISTO l'art. 209, comma 3-bis, del TUEL che recita: "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";

PRESO ATTO che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che all'avvio dell'esercizio, contestualmente alla trasmissione del bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, gli Enti Locali comunicano formalmente al proprio tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31 dicembre dell'anno precedente;

La presente determinazione, esecutiva fin dal suo primo giorno di pubblicazione, viene pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune per quindici giorni consecutivi con decorrenza dal 09.03.2026

PRESO ATTO che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 prevede che l'importo della cassa vincolata alla data del 01 gennaio è definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31 dicembre dell'anno precedente, determinato dalla differenza tra residui tecnici al 31 dicembre e residui attivi relativi alle entrate vincolate alla medesima data;

DATO ATTO che occorre rilevare nel saldo al 01 gennaio solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo di cassa;

DATO ATTO che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio di competenza hanno anche vincoli di cassa;

DATO ATTO che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;

DATO ATTO che sono escluse le entrate ove i vincoli sono formalmente imposti solo dall'ente (es. contributi da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire etc....);

VISTO il D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

VISTA la L.R. 07.12.1998, n. 54;

ACQUISITI il parere di legittimità del provvedimento espresso dal Segretario Comunale ai sensi dell'art. 49bis della L.R. n. 7 dicembre 1998, n. 54, nonché il parere ai sensi del combinato disposto dell'art. 97, comma 4, lett. b) e dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 per il caso in cui l'ente non abbia responsabili dei servizi, confermati con la sottoscrizione del presente atto;

DETERMINA

CHE l'importo della cassa vincolata a fine 31 dicembre 2025 e dunque all'inizio del 01 gennaio 2026 è pari ad 108.053,60, come da allegato prospetto.

Il Responsabile del servizio f.f.

Segretario Comunale

dr. Roberto ARTAZ

firmato in originale



La presente determinazione, esecutiva fin dal suo primo giorno di pubblicazione, viene pubblicata all'Albo Pretorio online del Comune per quindici giorni consecutivi con decorrenza dal 09.03.2026

Risorsa		importo cassa vincolata al 31/12/2024		1.217,24		1.217,24		1.217,24		1.217,24	
		note:		1.217,24	-	compensate saldo covid	Mandato n.	su Impegno n.	importo		
1108	diversi	fondi covid		1.217,24	-				1.217,24		
		imposta di soggiorno		3.853,50	-				3853,5		
3126	diversi	proventi parch. a pagamento		58.454,00	-				58.454,00		
2107	DG Biblioteche....	assegnaz. Statale per acqu. Libri		12.286,99							
4215	Pres. Cons. Min.	PNRR 1.3.1 (PDND)	Rev. 162 e 163/2025	10.172,00	1.266,00	20101	65	Whynot	107/2024	1.220,00	
4216	Pres. Cons. Min.	PNRR 1.4.3 (PagoPA)	Rev. 182/2025	10.926,00	5.070,00	20101	66	Winxpal	271/2025	108/2024	7.686,00
						20101	67	Whynot	347/2025	61/2024	1.098,00
						20101	68	Winxpal	446/2025	83/2024	4.758,00
4209	RAVDA	DALLA RAVDA PROGETTI AMMISSIBILI AL FINANZIAMENTO, A VALERE SULL'ART 27 DELLA LEGGE REGIONALE 5 AGOSTO	Rev. 466/2025 (opere minori)	50.000,00	50.000,00	20101	69				
4209	RAVDA	DA RAVDA PROGETTI AMMISSIBILI AL FINANZIAMENTO, A VALERE SULL'ART 16 DELLA LEGGE REGIONALE 21 DICEM	Rev. 1130/2025 (opere minori)	50.000,00	50.000,00	20101	69				
4101	diversi	sanzioni edilizie	Rev. 766/2025 e 896/2025	1.032,00	-	20101	29				1.032,00
4501		oneri di urbanizzazione		-							
4220	RAVDA	DA RAVDA TRASFERIMENTO PRIMA TRANCHE CONTRIBUTO REVISIONE PIANI COMUNALI PC AI SENSI DGR 1145 2025 (CASSA)	Rev. 1101/2025	1.681,00	1.681,00						-
4217		PNRR ANSC	non incassato niente nel 2025	-	0	20101	70	Whynot	l=92/2025	1.220,00	
2111		PNRR Cloud	non incassato niente nel 2025			20101	71	Winxpal	l=100/2025	2.684,00	
		PNRR ANPR/ANSC	non incassato niente nel 2025			10102	126				
		DA UNITA' DI MISSIONE PNRR E61F23001520001 PNRR ELETTORALE (SOFTWARE)	Rev.1127/2025	1.683,60	36,60	20101	23	Whynot	l=243/2023	1.647,00	
Unità di missione PNRR				1.683,60	36,60	20101	23	Whynot	l=243/2023	1.647,00	
importo cassa vincolata al 31/12/2025				108.053,60							