



AREA AMMISTRATIVO FINANZIARIA

DETERMINAZIONE

n. 56

prot. n. 1342 del 16 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;

Frazione/Hameau de Mongnod, 4 – 11020 TORGNON
Centralino/Standard 0166-540213 – fax 0166-540679
Sito/Site internet: www.comune.torgnon.ao.it



P. IVA 00405970070 – C. f. 81002590073
Ufficio Tecnico/Bureau des Techniciens 0166-54013
e.mail: comune@comune.torgnon.ao.it

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 198.369,10, come da allegato prospetto.

Il Segretario Comunale
nell'esercizio delle funzioni di cui al preambolo
dr. Roberto ARTAZ



Importo cassa vincolata 31/12/2024		4.320,10 €	
COMUNE DI TORGNON FONDO CASSA VINCOLATA 31/12/2025			
FONDO COVID-19			
Fondi COVID-19	4.320,10	Compensati con saldo COVID-19	4.320,10
Incassi 2025		Pagamenti 2025	
1107 Imposta di soggiorno		10102/16 Altre spese Turismo - eventi - manifestazioni (quota ricostruita)	43.650,70
3126 Proventi concessioni posti auto (SOLO Parking FEES)		10202/63 Manutenzione ordinaria e riparazione strade (M. 36/2025 + quota ricostruita)	22.385,28
4501 Proventi dalle concessioni edilizie		20101/14 Manutenzione straordinaria e riparazione strade (quota ricostruita)	36.808,79
4504 Proventi da sanzioni edilizie		20101/14 Manutenzione straordinaria e riparazione strade (quota ricostruita)	6.282,94
PNRR			
2109 Contributo dallo Stato per PNRR 1.2 CLOUD	47.427,00	10202/107 Servizio Progetto 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	5.490,00
4204 Contributi dallo Stato per PNRR 1.4.3 PAGO PA	21.245,00	20101/93 PNRR 1.4.3 PAGO PA Sviluppo Software e manutenzione evolutiva	9.150,00
4205 Contributi dallo Stato per PNRR 1.4.4 SPID E CIE	14.000,00	20101/94 PNRR 1.4.3 PAGO PA Incarichi professionali	1.830,00
		20101/95 PNRR 1.4.4 SPID e CIE Sviluppo Sowftware e manutenzione evolutiva	3.660,00
4206 Contributi dallo Stato per PNRR 1.4.3 APP IO	4.617,00	20101/96 PNRR 1.4.4 SPID e CIE Incarichi professionali	1.586,00
		20101/97 PNRR 1.4.3 APP IO Sviluppo Software e manutenzione evolutiva	Nessun spesa
4208 Contributo dallo Stato per PNRR 1.4.5 PND	23.147,00	20101/98 PNRR 1.4.3 APP IO Incarichi professionali	854,00
		20101/108 PNRR 1.4.5 PND (SEND)	1.952,00
		20101/110 PNRR 1.4.4 ANSC Incarichi professionali	Nessuna spesa
ACQUISTO LIBRI			
2105 Contributo dallo Stato per acquisto libri	12.286,99	10102/10 Acquisto libri da Decreto Ministeriale n.272 del 5 Agosto 2025	Nessuna spesa
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
4354 Contributo da Regione per conto dello Stato per manutenzione Straordinaria Patrimonio Comunale [Legge Regionale 5 Agosto e 21 Dicembre]	150.000,00	20101/14 Manutenzione Straordinaria e riparazione strade (M.1233 - Parcheggio Mongnod)	52.029,89
4361 Contributo da RAVDA aggiornamento Piano Protezione Civile(Delibera Giunta Regionale 1145 del 11.08.2025)	2.198,00	/	Nessuna spesa
		142.028,90	