



DETERMINAZIONE DEL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA
N. 654 del 30-12-2025

Oggetto: Rideterminazione della cassa vincolata al 01.10.2025, ai sensi dell'articolo 195 del TUEL.

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA

Richiamati:

- l'articolo 180, comma 3, lett. d) e l'art. 185, comma 2, lett. i) del d.lgs. 267/2000, i quali prevedono 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, 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'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;
- l'articolo 195 del d.lgs. 267/2000 il quale prevede che *"Gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3, possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 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. I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria"*;
- il punto 10.6 del principio contabile allegato 4/2 al d.lgs. n.118/2011, il quale ha previsto la rideterminazione del saldo di cassa vincolata al 1° gennaio 2015, comunicato formalmente al tesoriere dell'ente;

Posto che la deliberazione n. 17/SEZAUT/2023 della Corte dei conti Autonomie, ha statuito il seguente principio di diritto: *"Nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, in assenza di indicazioni puntuali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative"*;

Visti gli artt. 180-185 e 195 del Tuel, come modificati dall'art. 6, comma 6-octies, del D.L. n.60/2024, convertito in legge n. 95/2020, i quali individuano i vincoli di cassa nelle entrate vincolate da trasferimenti e da mutui;

Atteso che a seguito delle modifiche normative, quindi, è necessario valorizzare la cassa vincolata in presenza di trasferimenti correnti, contributi agli investimenti e operazioni di indebitamento;

Preso atto che per rideterminare il saldo del conto vincolato è necessario partire dall'analisi dei vincoli di competenza e quindi identificando le entrate con vincolo di cassa, avuto riguardo al principio di "neutralità della cassa" [ovvero della perdita del vincolo di destinazione se l'intervento viene finanziato con altre fonti (liquidità libera)] prima che l'entrata vincolata venga riscossa da parte dell'Ente.

Accertato che le ipotesi riscontrate in sede di rideterminazione della cassa vincolata al 01.10.2025 attengono a lavori/forniture e servizi già conclusi e liquidati con fondi propri dell'Ente prima che le entrate vincolate venissero rimosse dallo stesso.

Riscontrata, dunque, la perdita del vincolo di destinazione delle risorse finanziarie poiché la finalità specifica è già stata soddisfatta (e, quindi, l'entrata che arriva "a rimborso" di una spesa già effettuata perde il vincolo di destinazione e diventa risorsa libera per l'ente, salvo diversa disposizione del finanziatore, come nel caso di rendicontazioni PNRR o simili dove il vincolo segue regole specifiche di monitoraggio).

Preso atto della deroga dei Fondi PNRR degli interventi di digitalizzazione, per i quali le Amministrazioni Centrali trasferiscono le risorse agli Enti attuatori al raggiungimento di *milestone* e *target*, fino a un limite cumulativo.

Atteso che il saldo di cassa vincolata al 30.09.2025 risulta così determinato, come accertato anche dal verbale di cassa del terzo trimestre dell'esercizio finanziario 2025:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2025
Consistenza di cassa effettiva al 01/01	+	190.181,15
Somme utilizzate in termini di cassa all'01/01	+	0,00
Fondi vincolati al 01/01	=	190.181,15
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	71.121,37
Decrementi per pagamenti vincolati	-	4.819,00
Fondi vincolati al 30/09	=	256.483,52
Somme utilizzate in termini di cassa al 30/09	-	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 30/09	=	256.483,52

Considerato che, dopo una disamina puntuale dell'entità dell'avanzo vincolato derivante da trasferimenti al 01.01.2025 nell'importo complessivo di euro 190.181,15 nonché delle movimentazioni finanziarie (reversali e mandati) avvenuti sino al 30.09.2025 (i quali a loro volta hanno determinato incrementi e decrementi della cassa vincolata), si è potuto rideterminare l'entità della cassa vincolata in complessivi euro 34.840,49;

Dato atto che la rideterminazione è correlata:

- alla diminuzione del conto vincolato delle entrate corrispondenti a trasferimenti vincolati riscossi successivamente alla liquidazione di prestazioni di lavori/beni e servizi dagli stessi finanziate (contributi di somma urgenza della PAT e di altri Comuni, contributi di altri Comuni per interventi di interesse comune quali l'accordo strada Nambrone-Cornisello);
- al sopravvenuto accertamento dell'insussistenza dei residui attivi che hanno determinato l'avanzo vincolato all'01.01.2025 per ristori covid attività commerciali concessi sulla linea di finanziamento aree interne, pari ad euro 118.090,00 (accertamento verificato erroneo e in parte duplicato in quanto le somme concesse a fondo perduto sono state integralmente rimosse);
- alla diminuzione di somme rimosse e liquidate in quanto fondi PNRR digitale, per l'ammontare complessivo di euro 200.079,35.

Appurato, pertanto, dopo approfondimenti solo recentemente intervenuti anche grazie all'apporto specialistico di percorsi formativi all'uopo frequentati dal personale incardinato presso l'Ufficio Ragioneria, che il conto vincolato, ad oggi, è alimentato dalle sole risorse che hanno determinato l'avanzo vincolato derivate da trasferimenti di fondi covid per i quali la Provincia di Trento ha statuito la restituzione in rate annuali di euro 17.420,00 ciascuna con scadenza nell'anno 2027, e dunque nell'importo complessivo di euro 34.840,49, somma pari alle risorse vincolate al 31.12.2025 riportate nell'Allegato A_2 del bilancio di previsione 2026-2028 approvato dal Consiglio comunale con deliberazione, esecutiva, [n. 67 del 22.12.2025](#);

Posto, infine, di dover provvedere alla rideterminazione della cassa vincolata al 01.10.2025 effettuando le registrazioni contabili in partite di giro per allineare il saldo di cassa vincolato del Tesoriere con quello rideterminato ai sensi della normativa vigente e dei recenti approfondimenti nella *materia de qua*:

Piano finanziario	Descrizione	Importo
U. 7.01.99.06.001	Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	200.079,35
E. 9.01.99.06.001	Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	200.079,35

DETERMINA

1. di quantificare, ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. n. 267/2000 e del punto 10.6 del principio contabile applicato all. n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, i fondi vincolati di cassa alla data del 01.10.2025 in euro 34.840,49, come risulta dal prospetto allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;
2. di accertare ed impegnare le seguenti somme, ai sensi degli artt. 179, comma 1 e 183, comma 1, del d.lgs. 267/2000 e del principio contabile applicato all. 4/2 al d.lgs. 118/2011:

Piano finanziario	Descrizione	Importo
U. 7.01.99.06.001	Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	200.079,35
E. 9.01.99.06.001	Destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL	200.079,35

3. di provvedere alla regolazione contabile delle somme di cui al punto 2 mediante emissione di reversale di incasso e mandato di pagamento sul Tesoriere dell'Ente per un importo di euro 200.079,35;
4. di dare evidenza che, ai sensi dell'art. 4, comma 4, della L.P. n.23/1992, avverso il presente provvedimento sono ammessi:
 - ricorso giurisdizionale al Tribunale Amministrativo Regionale entro 60 giorni ai sensi dell'art. 29 del D.lgs. 02.07.2010, n. 104 e ss.mm. decorrenti dalla data di scadenza della pubblicazione ovvero, qualora il presente provvedimento sia rivolto a soggetti direttamente contemplati, dal giorno della notificazione, comunicazione individuale o diretta conoscenza;
 - per motivi di legittimità ed in alternativa al ricorso giurisdizionale, ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24.11.1971, n. 1199, decorrenti dalla scadenza della pubblicazione ovvero, dalla notificazione o comunicazione dell'atto impugnato o da quando l'interessato ne abbia avuto piena conoscenza.

DS

Composizione del documento:

- Atto dispositivo principale
- Visto di copertura finanziaria
- Certificato di pubblicazione
- Allegati su indicati nel testo

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA

Sartori Debora

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del d.lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



TOTALI	Bilancio	Documenti	Elenchi di pagamento	Depositi cauzionali	Pignoramenti		
SALDO CONTABILE	Saldo Banca d'Italia	Saldo esercizio	Verifica di cassa	Movimenti Ente	Grafici e statistiche	Elenco conti	

Istituto: 00001 - Ente: 0787102 - COMUNE DI PINZOLO - Esercizio: 2025 - Utente: SRTDBR76

SALDO CONTABILE

LISTA

Data contabile	Saldo conti correnti	Saldo Banca d'Italia
30/12/2025	6.599.695,90	0,00
29/12/2025	6.599.695,90	0,00
24/12/2025	6.501.260,84	0,00
23/12/2025	5.071.405,54	0,00
22/12/2025	3.129.106,77	0,00
19/12/2025	2.805.276,63	0,00
18/12/2025	2.776.804,54	0,00
17/12/2025	2.748.026,44	0,00
16/12/2025	2.633.787,31	0,00
15/12/2025	2.850.544,69	0,00
12/12/2025	2.728.163,12	0,00
11/12/2025	2.840.162,90	0,00
10/12/2025	2.553.990,44	0,00
09/12/2025	2.611.596,49	0,00
05/12/2025	2.540.286,29	0,00
04/12/2025	2.512.685,51	0,00
03/12/2025	2.505.630,63	0,00
02/12/2025	3.485.226,04	0,00
01/12/2025	3.820.604,79	0,00
28/11/2025	3.747.484,48	0,00

3783 righe Visualizzati 20 di 3783 elementi

Data da a

Cerca

DETTAGLIO DATA 30/12/2025

Saldo conti correnti	6.599.695,90
di cui vincolati	0,00
Saldo Banca d'Italia	0,00
di cui vincolati	0,00
1 Totale	6.599.695,90
Assegnazioni Banca d'Italia	0,00
utilizzabili	0,00
utilizzate	0,00
Fido accordato	0,00
Anticipazione accordata	0,00
2 Totale	0,00
Fondi speciali	0,00
Somme Pignorate	0,00
Somme vincolate	34.840,49
di cui vincoli	34.840,49
di cui riserva vincoli	0,00
di cui svincolati Banca d'Italia	0,00
di cui svincolati conti correnti	0,00
di cui svincolati giornalieri	0,00
Somme riservate	0,00
Partite viaggianti	0,00
Utilizzo anticipazione	0,00
3 Totale	34.840,49
Disponibilità	6.564.855,41



Comune di Pinzolo
MOVIMENTI EMESSI AL 30/12/2025

Movimenti inviati al tesoriere dal 1/1/2025 al 30/12/2025	
Fondo iniziale di cassa	9.660.623,00
Entrate	18.353.477,75
Uscite	25.721.539,95
Fondo di cassa finale	2.292.560,80
Somme pignorate	0,00
Saldo	2.292.560,80
Entrate da regolarizzare	4.307.135,10
Spese da regolarizzare	0,00
Saldo di diritto	6.599.695,90

Movimentazione dal 01/01/2025 al 30/12/2025	Movimenti trasmessi			Totali di tesoreria unica		
	Numero	Importo	Conto Vincolato	Numero	Importo	Conto Vincolato
Entrate	9058	18.353.477,75	110.963,77	9138	22.749.524,90	110.963,77
<i>Di cui:</i>						
Da regolarizzare				83	4.307.135,10	
Competenza	4594	14.216.405,48	63.770,35	4594	14.304.227,72	63.770,35
Residui	4461	4.137.072,27	47.193,42	4461	4.138.162,08	47.193,42
Reversali da incassare						

Uscite	3830	25.721.539,95	266.304,43	3829	26.055.095,39	266.304,43
<i>Di cui:</i>						
Da regolarizzare						
Competenza	3147	22.679.803,76	266.304,43	3147	23.013.359,20	266.304,43
Residui	682	3.041.736,19		682	3.041.736,19	
Mandati da pagare						

Fondo iniziale di cassa	9.660.623,00	190.181,15		9.660.623,00	190.181,15
Saldo al 30/12/2025	2.292.560,80	34.840,49		6.355.052,51	34.840,49