



Comune di Racale

(Provincia di Lecce)

DETERMINAZIONE

REGISTRO GENERALE	169
REGISTRO DI SETTORE	28
Data di registrazione	04/04/2022

OGGETTO: DETERMINAZIONE CASSA VINCOLATA AL 31/12/2021-1-1-2022

IL RESPONSABILE DEL SETTORE 2: SERVIZI FINANZIARI - RISORSE UMANE

Visto il punto 10 dell'allegato del D.Lgs 118/2011 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali;

Rilevato che la riforma contabile degli enti territoriali di cui al D.Lgs 118/2011 ha introdotto, a decorrere dal 1.01.2015, l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) del TUEL secondo le modalità indicate al punto 10 del principio applicato (art. 195, comma 1, ultimo periodo, del TUEL integrato dal decreto correttivo del D.Lgs n.118/2011);

Conseguentemente:

- 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 d'incasso e pagamento di regolazione contabile, fermo restando l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, comma 1, del TUEL che, all'inizio di ciascun esercizio, autorizza l'utilizzo di incassi vincolati;

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

Rilevato che il punto 10.6 dell'allegato 4.2 del D. Lgs. 118/2011 prevede che all'avvio dell'esercizio 2022, 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 2021;

Ritenuto:

- che occorre rilevare nel saldo al 1 gennaio 2022 solo le entrate aventi una specifica destinazione con vincolo solo di cassa;
- che non tutte le entrate aventi specifica destinazione che hanno vincoli a livello di bilancio di competenza hanno anche vincoli a livello di cassa;
- che vincolate in termini di cassa sono le entrate da prestiti, da trasferimenti pubblici e da legge;
- che sono escluse le entrate dove i vincoli sono formalmente imposti dall'Ente (contributo da privati, alienazioni, monetizzazioni, permessi di costruire ecc...);

Rilevato che al 01.01.2022 per il Comune di Racale le entrate vincolate in termini di cassa, derivanti dalla corresponsione di contributi statali e regionali a finanziamento di investimenti, ammontavano ad € 77.281,66;

Dato atto che tali somme possono essere utilizzate in luogo dell'anticipazione di tesoreria nel rispetto dei limiti e dei vincoli imposti dall'art. 195 del D.Lgs. 267/2000;

Visto il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

Visto lo Statuto Comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità;

Visto il Decreto sindacale n.4 del 4/3/2022 di nomina quale Responsabile del Settore Economico Finanziario;

Dato atto che il sottoscritto, in ordine al presente provvedimento, ne ha preventivamente controllato la regolarità tecnica e ne attesta, ai sensi dell'articolo 147-bis, 1° comma, del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, la regolarità e la correttezza,

DETERMINA

1. di determinare in € 77.281,66 l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2022;
2. di dare atto che tali somme possono essere utilizzate in luogo dell'anticipazione di tesoreria nel rispetto dei limiti e dei vincoli imposti dall'art. 195 del D.Lgs. 267/2000;
3. di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale;
4. di accertare la regolarità e la correttezza dell'azione Amministrativa oggetto del presente atto, ai sensi dell'art. 147/bis del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni

Lì 04/04/2022

Il Responsabile dell'Istruttoria
f.toDott. Diego MAZZOTTA

Il Responsabile del Settore
f.toDott. Diego MAZZOTTA

COPIA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Reg. n. 370

Si certifica che copia della presente determinazione è stata pubblicata all'albo pretorio il giorno 04/04/2022 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art.124, 1° comma del D.Lgs. N. 267 del 18/08/2000.

Dalla sede Municipale, addì 04/04/2022

Il Responsabile del Settore
F.toDott. Diego MAZZOTTA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n. 82/2005 modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 235/2010, del D.P.R. n.445/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico e' rinvenibile per il periodo di pubblicazione sul sito web del comune di Racale:
<https://www.comune.racale.gov.it/>

Copia conforme all'originale, per uso amministrativo

Racale, 04/04/2022
