



## Comune di Racale

(Provincia di Lecce)

REGISTRO GENERALE	366
REGISTRO DI SETTORE	54
Data di registrazione	04/07/2022

**OGGETTO:** AGGIORNAMENTO DELLA LIQUIDITA' VINCOLATA AL 30/6/2022

IL RESPONSABILE DEL SETTORE 2: SERVIZI FINANZIARI - RISORSE UMANE

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

Visto il punto 10 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato del D.Lgs 118/2011, che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati degli enti locali;

Richiamata la propria determinazione n. 169 del 4/4/2022, "DETERMINAZIONE CASSA VINCOLATA AL 31/12/2021-1-1-2022", che stabiliva "...di determinare in € 77.281,66 l'importo della cassa vincolata alla data del 1° gennaio 2022"

Dato atto che risulta necessario aggiornare l'importo della cassa vincolata ai dati del rendiconto di gestione 2021, approvato successivamente al 4/4/2022, e procedere inoltre all'allineamento dello

stesso con quello risultante presso la contabilità della tesoreria comunale

Visti

- L'art. 180, comma 3, del D.lgs. 267/2000, "*...L'ordinativo d'incasso...contiene almeno...d) gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti;*"
- L'art. 185, comma 2, del D.lgs. 267/2000, "*...Il mandato di pagamento ... contiene almeno i seguenti elementi...i) il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti*"

Richiamato il par. 10.7 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, "Spese vincolate pagate prima del correlato incasso", che stabilisce "*Nel caso in cui una spesa sia pagata anticipatamente rispetto all'incasso della correlata entrata vincolata, il mandato di pagamento non riporta l'indicazione di cui all'articolo 185, comma 2, lettera i), del TUEL, concernente il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione stabiliti per legge o relativi a trasferimenti o ai prestiti, in quanto la spesa non è effettuata a valere di incassi vincolati. Di conseguenza, l'ordinativo di incasso concernente l'entrata correlata incassata successivamente al correlato pagamento, non riporta l'indicazione di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d), del TUEL, concernente gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da legge, da trasferimenti o da prestiti, in quanto, essendo il vincolo già stato rispettato, gli incassi non sono vincolati alla realizzazione di una specifica spesa*"

Considerato che

- l'ente sta procedendo a una classificazione dei capitoli di spesa e di entrata, degli accertamenti e degli impegni, rivolta alla determinazione dinamica della cassa vincolata a una certa data,
- tuttavia, anche a causa del cambiamento agli inizi del 2022 del software di contabilità utilizzato, questo risultato non può essere ancora realizzato

Considerato che alla luce,

- dell'importo della cassa vincolata al 1/1/2022,
- delle quote confluite nel fondo pluriennale vincolato di spesa e nelle quote vincolate del

risultato di amministrazione 2021, corrispondenti a entrate vincolate per cassa,

- dei pagamenti e riscossioni fino al 30/6/2022 rientranti nelle fattispecie di cui agli art. 180 comma 3 lett. d), e art. 185, comma 2, lett. i) del d.lgs. 267/2000,

l'ente risulta essere nelle ipotesi di cui al par. 10.7 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avendo anticipato spese vincolate prima del correlato incasso per euro 101.508,28;

Considerato conseguentemente che l'importo della cassa vincolata al 30/6/2022 è pari a 0 (zero)

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;

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 euro 0 (zero) l'importo della cassa vincolata alla data del 30 giugno 2022;
2. di trasmettere la presente determinazione al tesoriere comunale e al revisore dell'ente
3. 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 04/07/2022

Il Responsabile dell'Istruttoria  
f.toDott. Diego MAZZOTTA

Il Responsabile del Settore  
**f.toDott. Diego MAZZOTTA**

COPIA

Visto si attesta la regolarità contabile e la copertura finanziaria della determinazione di cui all'oggetto ai sensi dell'art. 151, comma 4°, e dell'art. 153, comma 5°, del T. U. - D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

<b>Impegni di Spesa</b>						
<i>Num.</i>	<i>Anno</i>	<i>Capitolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Num.Imp</i>	<i>Num.SubImp.</i>

**Osservazioni:**

---

**Racale, li 04/07/2022**

**Il Responsabile del Settore Finanziario  
f.to Dott. Diego MAZZOTTA**

COPIA

## CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

**Reg. n. 881**

Si certifica che copia della presente determinazione è stata pubblicata all'albo pretorio il giorno 04/07/2022 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 04/07/2022

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, 04/07/2022

---