



CONSORZIO
IGIENE AMBIENTALE
BACINO FOGGIA 4

DETERMINAZIONE N.21 del 10 MARZO 2023

Oggetto: Individuazione della giacenza vincolata di Tesoreria al 1° gennaio 2023 - D. Lgs. n. 118/2011 (Principio contabile applicato n. 2 allegato 4/2 - Punto 10).

L'anno duemilaventitre, il giorno dieci del mese di marzo, nella sede del Consorzio, il Responsabile Finanziario, D.ssa Monica Abenante, ha adottato la seguente determinazione



Il Direttore Generale del Consorzio di Igiene Ambientale Bacino Fg/4, giusta Decreto del Presidente n. 2/2021 del 3 dicembre 2021;

Visto il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, di introduzione dal 1° gennaio 2015 del nuovo ordinamento bilancistico - contabile armonizzato;

Vista la Parte II del TUEL, come modificata dal D. Lgs. n. 126/2014, con particolare riguardo all'art. 195 nella versione in vigore dal 1° gennaio 2015, ove si prevede la necessità di contabilizzazione delle movimentazioni per cassa di entrate vincolate;

Visto il principio contabile applicato n. 2 (Allegato 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011), con particolare riferimento al punto 10 (così rubricato: "La contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati"), che qui si intende integralmente recepito e richiamato;

Visto altresì il D.M. del 9 giugno 2016, e successive modifiche, di introduzione dei nuovi codici SIOPE in vigore dal 01/01/2017 e corrispondenti al V livello del Piano dei Conti Finanziario;

Vista infine la vigente normativa in materia di Tesoreria Unica, introdotta con l'art. 35, commi da 8 a 13, del D.L. n. 1/2012 e da ultimo prorogata fino al 2025 dall'art.1, comma 639, della Legge n. 234/2021 (Legge di Bilancio 2022), che prevede la allocazione e la gestione delle entrate vincolate mediante appositi sottoconti di vincolo, istituiti nell'ambito del conto generale di tesoreria dell'Ente;

Ritenuto, ai sensi di quanto sopra premesso, di procedere all'individuazione della "giacenza vincolata di Tesoreria al 1° gennaio 2023", per l'importo di € 80.546,06;

Rilevato che:

– occorre procedere alla comunicazione al Tesoriere del Consorzio della suddetta giacenza vincolata al 1° gennaio 2023 e dei suoi successivi aggiornamenti (per incrementi da incassi di nuove entrate vincolate e per decrementi da pagamenti a "scomputo" dai vincoli), aggiornamenti che sono di volta in volta rilevati sugli ordinativi di incasso e/o di pagamento emessi con apposita indicazione del vincolo;

– seppure non espressamente richiesto dal citato punto 10) per gli anni successivi al 2015, si ritiene di procedere all'individuazione puntuale delle giacenze vincolate al 1° gennaio 2023 che avviene con la presente determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario;

– per i successivi aggiornamenti in costanza di gestione risulta sufficiente una comunicazione periodica da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, salvo il caso di modificazione della giacenza in parola derivante dal Rendiconto 2022, evenienza nella quale occorrerà provvedere con un ulteriore atto determinativo di aggiornamento;

– in base al citato punto 10), ogni movimentazione per utilizzo in termini di cassa ex art. 195 del TUEL di entrate vincolate per qualsivoglia finalizzazione di spesa dovrà essere specificamente contabilizzata, secondo la disciplina ivi recata, anche in sede di regolarizzazione di "carte contabili", utilizzando i codici SIOPE all'uopo introdotti dal succitato D.M.;

Tutto ciò premesso e considerato;

Attestata la regolarità e la correttezza del presente atto ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 147/bis del D. Lgs. n. 267/2000;

DETERMINA

1. Di individuare la "giacenza vincolata di Tesoreria al 1° gennaio 2023", per l'importo di € 80.546,06;



2. Di trasmettere la presente al Tesoriere del Consorzio per quanto di sua competenza;
3. Di dare atto che i successivi aggiornamenti per incrementi e per decrementi della giacenza vincolata individuata al punto 1), derivanti dagli accadimenti gestionali del presente esercizio finanziario, saranno di volta in volta rilevati sugli ordinativi di incasso e/o di pagamento emessi con apposita indicazione del vincolo;
4. Di dare atto che solo in caso di modificazione della giacenza in parola derivante dal Rendiconto 2022 si provvederà con un ulteriore atto determinativo di aggiornamento;
5. Di stabilire che la contabilizzazione delle movimentazioni per utilizzo in termini di cassa ex art. 195 del TUEL di entrate vincolate per qualsivoglia finalizzazione di spesa dovrà essere effettuata da parte del Servizio Ragioneria secondo la disciplina citata in premessa, anche in sede di regolarizzazione di “carte contabili”, utilizzando i predetti codici SIOPE.
6. Di trasmettere la presente al Collegio dei Revisori dei conti per le verifiche di propria competenza, dando atto che parimenti saranno trasmessi periodicamente anche i successivi aggiornamenti.

Il Responsabile Finanziario
F.to D.ssa Monica Abenante