



COPIA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 2 DEL 11/01/2023

Oggetto: Autorizzazione al ricorso all'anticipazione di tesoreria e all'utilizzo di somme aventi vincolo di destinazione ex artt. 222 e 195 del TUEL- Esercizio 2023

L'anno **duemilaventitré** il giorno **undici** del mese di **gennaio** alle ore **15:15** presso questa Sede Municipale, convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta Comunale per deliberare sulle proposte contenute nell'ordine del giorno unito all'avviso di convocazione.

Presiede l'adunanza **Ing. Adelio ANTOLINI** e sono rispettivamente presenti ed assenti i seguenti sigg.:

Dei Signori componenti della Giunta Comunale di questo Comune:

Ruolo	Nominativo	Presente	Assente
Sindaco	ANTOLINI ADELIO	Si	
Vice Sindaco	CRESPOLINI ANDREA		Si
Assessore	GIOMMETTI MILA	Si	
Assessore	PAOLI SARA	Si	
Assessore	CIURLI ADRIANA	Si	

Totale Presenti: **4**

Totale Assenti: **1**

Assume la presidenza Ing. Adelio ANTOLINI in qualità di Sindaco assistito dal Segretario Comunale dott. Marco Ciancaglini

Il Presidente, accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale ad esaminare e ad assumere le proprie determinazioni sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

Atteso che a causa di sempre più frequenti ritardi nell'accreditamento nel conto di tesoreria di varie poste di entrata possono verificarsi in misura sempre più ricorrente momentanee indisponibilità di cassa che non consentono di fare fronte ad obbligazioni indifferibili;

Visto l'articolo 35, commi 8-13 del decreto legge n. 1 del 24/01/2012, con il quale si sospende fino al 31 dicembre 2014 l'attuale normativa relativa alla gestione della tesoreria e si ripristinano le disposizioni di cui all'art.1 della legge 29 ottobre 1984, n. 720 e le relative norme amministrative di attuazione, relative alla tesoreria unica con obbligo di deposito delle disponibilità sulle contabilità speciali aperte presso le sezioni di tesoreria provinciale dello Stato;

Vista la Legge n.190/2014, co. 395 dell'art.1, a mente del quale il regime di cui al periodo precedente è prorogato fino al 31/12/2017;

Vista la Legge n. 205 del 27/12/2017 co. 877 dell'art.1, con il quale il regime sopra esposto è prorogato fino al 31/12/2021;

Vista la Legge n. 234 del 30/12/2021 co. 636 dell'art.1, con il quale il regime sopra esposto è stato ulteriormente prorogato fino al 31/12/2025;

Considerato che, al fine di disporre di liquidità per garantire il pagamento delle spese dell'Ente, può rivelarsi necessario ricorrere all'utilizzo delle entrate vincolate, ai sensi dell'art. 180, comma 3, lettera d) del Decreto Legislativo n. 267/2000, ovvero le entrate vincolate per disposizione legislativa, le entrate derivanti da trasferimenti e le entrate derivanti da prestiti;

Visto l'art. 195 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che prevede per gli enti locali, ad eccezione degli enti in dissesto finanziario, la possibilità di disporre l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione 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'art. 222;

Visto il punto 10 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, Allegato n. 4/2 al Decreto Legislativo n. 118/2011;

Vista la delibera di C.C. n. 195 del 27/12/2022 di approvazione del Bilancio di Previsione 2023/2025 e relativi allegati, dichiarata i.e.;

Dato atto che il ricorso all'utilizzo delle entrate aventi specifica destinazione da parte del Tesoriere avviene in maniera automatica in caso di insufficienza di fondi liberi, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, Allegato n. 4/2 al Decreto Legislativo n. 118/2011;

Dato atto che, in tale contesto, corre l'obbligo per il Tesoriere Comunale di utilizzare, in caso di accertata necessità, le somme a "specifica destinazione" ancor prima di fare ricorso all'anticipazione come sotto determinata, senza pertanto produrre oneri finanziari per l'Amministrazione Comunale;

Posto che l'utilizzo di entrate aventi natura vincolata vincola una corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria e che i primi introiti non vincolati dovranno essere utilizzati per ricostituire la consistenza delle somme vincolate utilizzate per il pagamento di spese correnti;

Visto altresì l'articolo 222 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che disciplina l'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferente ai primi tre titoli di entrata del bilancio;

Considerato che i primi tre titoli delle Entrate accertate nell'esercizio finanziario 2021, ammontano complessivamente a € 15.465.434,89, come da rendiconto approvato con D.C.C. N. 67 DEL 30/05/2022:

Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa 11.967.859,66

Titolo 2: Trasferimenti correnti 1.192.166,06

Titolo 3: Entrate extratributarie 2.305.409,17

Considerato, quindi, che il limite dell'anticipazione di Tesoreria che l'Ente può attivare ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs 267/2000, è pari ad euro € 3.866.358,72 corrispondenti ai 3/12 delle entrate correnti di cui sopra;

Ritenuto di avvalersi, qualora necessario, dell'anticipazione di tesoreria di cui in oggetto a fronte di congiunturali criticità di cassa;

Ritenuto inoltre di autorizzare l'utilizzo delle disponibilità di cassa generate da entrate aventi specifica destinazione ai sensi del sopra citato art. 195 del Decreto Legislativo n. 267/2000;

Visto il parere del Responsabile del Servizio Economico-Finanziario, in ordine, rispettivamente, alla regolarità tecnica e contabile del presente provvedimento, richiesti ai sensi dell'art. 49 comma 1 e 147bis comma 1 del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267 e s.m.i;

Con voti unanimi resi e riscontrati nei modi di legge;

DELIBERA

1. Di autorizzare, per le motivazioni espresse in narrativa, l'eventuale concessione dell'anticipazione di tesoreria nell'importo massimo complessivo di € 3.866.358,72 pari ai 3/12 delle entrate accertate nell'esercizio 2021 nel rispetto del limite massimo previsto dall'art. 222 del Dlgs 267/2000, a fronte degli incassi afferenti i primi tre titoli del bilancio di Entrata per l'esercizio 2023;

2. **Di richiedere** che l'utilizzo di tale anticipazione onerosa sia subordinata al previo esperimento di quanto previsto all'art. 195 del TUEL, in particolare l'obbligo da parte del Tesoriere Comunale di utilizzare, in prima istanza, le entrate a "specifica destinazione" per momentanee deficienze di cassa, per un importo comunque non superiore a quello della stessa anticipazione di cui al punto precedente e per il finanziamento di spese correnti;

3. **Di dare mandato** al Responsabile del Servizio Economico-Finanziario, o suo delegato, affinché provveda ad attivare la richiesta di anticipazione di Tesoreria in relazione alle effettive esigenze di cassa dell'Ente ed alle condizioni stabilite nella Convenzione di Tesoreria vigente;

4. **Di disporre** comunque affinché l'intera struttura organizzativa dell'ente attivi tutte le risorse disponibili ai fini dell'adozione di comportamenti che risultino funzionali al conseguimento della riduzione di tale esposizione monetaria;

5. **Di disciplinare** le anticipazioni di tesoreria di cui ai punti 1, 2 e 3 nei termini che seguono:

validità dell'operazione: dal 01 gennaio 2023 e fino al 31 dicembre 2023;

rientro dell'anticipazione di cui al punto 1, eventualmente attivata, all'atto dell'incasso delle somme afferenti ai primi tre titoli del bilancio di entrata per l'esercizio 2023, ivi comprese le erogazioni che saranno effettuate dal Ministero dell'Interno; tali cespiti restano ceduti a favore del Tesoriere che, conseguentemente, acquista il diritto di trattenerli all'atto dell'incasso fino a concorrenza del suo credito;

in caso di cessazione del servizio, l'Ente assume l'obbligo di far rilevare dal Tesoriere subentrante, all'atto dell'assunzione dell'incarico, ogni esposizione derivante dalla suddetta anticipazione di cassa;

6. **Di far fronte** alla eventuale onerosità dell'anticipazione di cui al punto 1 con l'apposito stanziamento al cap. U110/0 del bilancio 2023-2025 annualità 2023;

7. **Di dare atto** che l'anticipazione di cui al punto 1 trova apposito stanziamento ai capitoli E890/0 "Anticipazioni di Tesoreria" e U1440/0 "Rimborso di Anticipazioni di Tesoreria" del bilancio 2023-2025, annualità 2023;

8. **Di trasmettere** la presente deliberazione per opportuna conoscenza all'attuale Tesoriere dell'Ente;

Con separata e apposita votazione espressa per alzata di mano con voti unanimi e favorevoli e vista l'urgenza di provvedere, la presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, co.4 D.Lgs. n. 267/2000.

Oggetto:	Autorizzazione al ricorso all'anticipazione di tesoreria e all'utilizzo di somme aventi vincolo di destinazione ex artt. 222 e 195 del TUEL- Esercizio 2023
----------	---

RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Si esprime parere Favorevole in ordine alla regolarità tecnica.

Collesalveti, li: 11/01/2023

**Il Responsabile del servizio
F.to Alessandra Zambelli**

RESPONSABILE DI RAGIONERIA

Si esprime parere Favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Collesalveti, li 11/01/2023

**IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA
f.to Alessandra Zambelli**

Letto, approvato e sottoscritto a norma di legge.

IL PRESIDENTE
f.to Ing. Adelio ANTOLINI

Segretario Comunale
f.to dott. Marco Ciancaglini

PUBBLICAZIONE

La presente viene pubblicata in data odierna all'Albo Pretorio on line al nr.77 del registro delle pubblicazioni così come disposto dal Segretario Comunale e rimarrà pubblicata per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art. 124, comma 1 del D.Lgs. n. 267/00.

Collesalveti, lì 20/01/2023

Il Segretario Comunale
f.to dott. Marco Ciancaglini

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile, art. 134, comma 4, D.Lgs.267/2000;

Collesalveti, lì 20/01/2023

Segretario Comunale
f.to dott. Marco Ciancaglini

Viene comunicata con mail in data odierna ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125, comma 1 del D.Lgs n. 267/000.

Collesalveti, lì 20/01/2023

Segretario Comunale
f.to dott. Marco Ciancaglini