



CITTÀ DI CARLENTINI

PROVINCIA DI SIRACUSA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

N. 140

Oggetto:

Richiesta anticipazione di tesoreria (art.222 del D. Lgs. n.267/2000) ed autorizzazione utilizzo di somme vincolate (art.195 del D. Lgs.n. 267/2000) per l'esercizio finanziario 2021.

L'anno duemilaventi, il giorno VENTISEI (26) del mese NOVEMBRE, alle ore 12:50, si è riunita la **Giunta Municipale** con l'intervento dei Signori:

- | | | |
|------------|--------------|--------------|
| 1) STEFIO | Giuseppe | Sindaco |
| 2) LA ROSA | Salvatore | Vice Sindaco |
| 3) RIPA | Maria Rosa | Assessore |
| 4) NARDO | Sebastiano | Assessore |
| 5) FAVARA | Massimiliano | Assessore |

Presente	Assente
X	
X	
X	
X	
	X

Presiede il Sindaco **Dott. Giuseppe Stefio**

Partecipa il Segretario Generale **DOTT. GIAMPORCARO DANIELE**

Il Presidente, constatato la presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convenuti a deliberare sull'argomento in oggetto indicato.

Ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 e art. 12 della L.R. n.30/2000, si esprime il seguente parere di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa sulla presente proposta di deliberazione:

Favorevole Contrario _____

Li 23-11-2020

La Responsabile Area II
D.ssa Giuseppa Ferrauto

Ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 e art. 12 della L.R. n.30/2000, si esprime il seguente parere di regolarità contabile, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa sulla presente proposta di deliberazione:

Favorevole Contrario _____

Non necessita di parere di regolarità contabile in quanto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

Li 23-11-2020

La Responsabile del Servizio Finanziario
D.ssa Giuseppa Ferrauto

**OGGETTO: RICHIESTA ANTICIPAZIONE DI TESORERIA (ART. 222 DEL D.LGS. N. 267/2000)
ED AUTORIZZAZIONE UTILIZZO DI SOMME VINCOLATE (ART. 195 DEL D. LGS. N.
267/2000) PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021.**

La Responsabile dei Servizi Finanziari

PREMESSO che

L'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000 recante "Utilizzo di Entrate Vincolate" testualmente recita:

"1. 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".

2. L'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio ed è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile.

3. Il ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate, secondo le modalità di cui ai commi 1 e 2, vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria. Con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti. La ricostituzione dei vincoli è perfezionata con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile.

4. Gli enti locali che hanno deliberato alienazioni del patrimonio ai sensi dell'articolo 193 possono, nelle more del perfezionamento di tali atti, utilizzare in termini di cassa le entrate vincolate, fatta eccezione per i trasferimenti di enti del settore pubblico allargato e del ricavato dei mutui e dei prestiti, con obbligo di reintegrare le somme vincolate con il ricavato delle alienazioni.";

L'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 recante "Anticipazione di Tesoreria", testualmente recita:

"1. Il Tesoriere, su richiesta dell'Ente corredata dalla deliberazione della Giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

2. Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione di cui all'articolo 210.

2-bis. Per gli enti locali in dissesto economico-finanziario ai sensi dell'articolo 246, che abbiano adottato la deliberazione di cui all'articolo 251, comma 1, e che si trovino in condizione di grave indisponibilità di cassa, certificata congiuntamente dal responsabile del servizio finanziario e

dall'organo di revisione, il limite massimo di cui al comma 1 del presente articolo è elevato a cinque dodicesimi per la durata di sei mesi a decorrere dalla data della predetta certificazione. È fatto divieto ai suddetti enti di impegnare tali maggiori risorse per spese non obbligatorie per legge e risorse proprie per partecipazione ad eventi o manifestazioni culturali e sportive, sia nazionali che internazionali.";

VISTA la legge n. 720 del 29/10/1984 istitutiva del sistema di tesoreria unica;

PREMESSO che l'art. 77-quater della L. n. 133/2008 di conversione del D.L. n. 112/2008, modifica la disciplina di attuazione del sistema di tesoreria unica introdotta dalla legge n. 720/1984, prevedendo a decorrere dal 01/01/2009 l'assoggettamento dei Comuni al Sistema di Tesoreria Unica Mista;

CONSIDERATO che, con nota del 19/11/2020, ns. prot. n. 16657, trasmessa a mezzo Pec è stata richiesta all'attuale gestore, società Banca Unicredit S.p.A., la proroga "tecnica" della gestione di fatto del servizio de quo fino al 31/12/2021;

CONSIDERATE le limitate risorse finanziarie dell'Ente dovute alla modifica del regime dei trasferimenti da parte dello Stato e della Regione Sicilia e all'attuazione del Federalismo Fiscale;

DATO ATTO che per far fronte all'indisponibilità di cassa, derivante dai profondi e sistemici ritardi nell'erogazione dei trasferimenti regionali, e al pagamento di spese improrogabili (stipendi, rate mutui, fatture relative a servizi essenziali, ecc.), si rende necessario:

- ✓ richiedere un'anticipazione di tesoreria al Tesoriere Comunale, Banca Unicredit S.p.A.;
- ✓ autorizzare nel contempo, onde evitare inutili oneri finanziari al Comune di Carlentini, il Tesoriere Comunale ad utilizzare preventivamente i fondi a specifica destinazione per esigenze di liquidità, prima di attivare l'anticipazione di cassa;

RITENUTO, dunque, di dover richiedere l'Anticipazione di Tesoreria per l'anno 2021 facendo riferimento al Rendiconto dell'Esercizio 2019 (penultimo anno precedente), approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 30/10/2020;

VISTO il comma 555 dell'art. 1 della Legge n. 160 del 27/12/2019 (c.d. "Legge di Bilancio 2020") il quale testualmente recita:

"555. Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.";

EVIDENZIATO che, in seguito all'introduzione del citato comma 555 dell'art. 1 della Legge n. 160 del 27/12/2019, l'Anticipazione di Tesoreria può essere richiesta nei limiti dei 5/12 del Totale delle Entrate accertate dei primi 3 titoli del Rendiconto di Gestione 2019 ;

RITENUTO, dunque, che per l'anno 2021, l'anticipazione di Tesoreria può essere richiesta nei limiti dei 5/12 del totale delle entrate accertate dei primi 3 titoli del Rendiconto di Gestione 2019 (penultimo anno precedente), approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 30/10/2020,

ai sensi dell'art.222, comma 1, TUEL ovvero nel limite massimo di € 6.463.177,33 come di seguito meglio specificato in tabella:

Titolo 1°	€ 6.656.555,08
Titolo 2°	€ 3.675.426,64
Titolo 3°	€ 5.179.643,87
<i>Totale Primi 3 Titoli delle Entrate Accertate</i>	€ 15.511.625,59
<i>LIMITE DEI 5/12esimi</i>	€ 6.463.177,33

TENUTO CONTO che l'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione vincola una corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria e che i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione andranno a ricostruire la consistenza delle somme vincolate che vengono utilizzate per il pagamento di spese correnti;

RITENUTO, altresì, di autorizzare il Tesoriere:

- all'utilizzo, in termini di cassa, delle somme aventi specifica destinazione conformemente al disposto di cui all'art. 195 del TUEL, al fine di evitare il più possibile il ricorso all'anticipazione di tesoreria
- nel contempo, a porre il vincolo sulla corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria, nonché a ricostituire la consistenza delle somme vincolate con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione;

VISTO il punto 10 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4.2 del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii., il quale chiarisce le modalità ed i limiti dell'utilizzo delle somme vincolate a cui il Tesoriere comunale dovrà scrupolosamente attenersi, garantendo la tassativa esigenza di ricostituire tali somme al fine di non compromettere il conseguimento delle finalità a cui tali somme sono destinate (movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate);

DATO ATTO che l'eventuale spesa a copertura degli interessi passivi maturati sull'anticipazione di tesoreria è prevista nel redigendo bilancio di previsione 2020-2022, al capitolo in uscita 593 — Codice 01.03-1.07.06.99.999;

DATO ATTO, altresì, che il Comune di Carlentini non si trova in stato di dissesto finanziario né di pre-dissesto ed ha rispettato gli equilibri di bilancio imposti dalla normativa vigente, come desumibile dai dati del Rendiconto di gestione 2019;

ACQUISITI i pareri favorevoli espressi del Responsabile dell'Area Economico- Finanziaria in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L., D.Lgs. 167/2000;

VISTI altresì:

- il D.lgs. n. 267/2000, in particolare gli artt. 195 e 222;
- il D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- il vigente O. R. EE. LL.;
- il vigente Regolamento comunale di Contabilità;
- lo Statuto comunale;

PROPONE

Per tutte le motivazioni espresse in premessa e che qui si intendono integralmente ripetute e trascritte, per formarne parte integrante e sostanziale:

1. DI RICHIEDERE al Tesoriere Comunale, Banca Unicredit S.p.A., il ricorso alla anticipazione di Tesoreria fino al 31/12/2020 ai sensi dell'art. 277 del D.Lgs. n. 267/2000, per un importo pari ai 5/12 del Totale delle Entrate accertate dei primi 3 titoli del Rendiconto di Gestione 2019 approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 30/10/2020, ovvero fino ad € 6.463.177,33 .
2. DI AUTORIZZARE il Tesoriere Comunale, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. 267/2000 recante "Utilizzo di Entrate Vincolate" (così come modificato dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126), per l'esercizio 2021, l'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate aventi specifica destinazione (art. 180, comma 3, lettera d), del D.Lgs. 267/2000) per il pagamento delle spese correnti per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa Depositi e Prestiti;
3. DI DARE ATTO che le specifiche richieste di attivazione al Tesoriere ed i relativi movimenti di utilizzo e reintegro in termini di cassa delle somme vincolate (principio contabile 10, allegato 42 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.) sono demandate al Responsabile dell'Area II;
4. DI DARE ATTO che il Tesoriere procederà all'estinzione dell'anticipazione non appena verranno acquisiti introiti dell'Ente non soggetti a vincoli di destinazione;
5. DI DARE ATTO che la somma relativa all'Anticipazione di Tesoreria verrà introitata nelle pertinenti voci di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014;
6. DI DARE ATTO che l'eventuale spesa a copertura degli interessi passivi maturati sull'anticipazione di tesoreria è prevista nel redigendo bilancio di previsione 2020-2022, al capitolo 593 - Codice 01.03-1.07.06.99.999;
7. DI PRENDERE ATTO che eventuali interessi sull'anticipazione concessa dal Tesoriere Comunale decorrono dalla data di effettivo utilizzo delle somme anticipate e sono determinati sulla base delle condizioni stabilite nella Convenzione di Tesoreria, e successive modifiche ed integrazioni alla stessa;

8. DI NOTIFICARE la presente deliberazione al Tesoriere Comunale, Banca Unicredit Spa, filiale di Carlentini;

9. DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000.41

La Responsabile dei Servizi Finanziari
D.ssa Giuseppa Ferrauto

LA GIUNTA MUNICIPALE

RITENUTO di dover provvedere in merito alla superiore proposta;

Ad unanimità di voti favorevoli espressi nelle forme di legge, anche per quanto attiene l'immediata l'esecuzione del presente provvedimento;

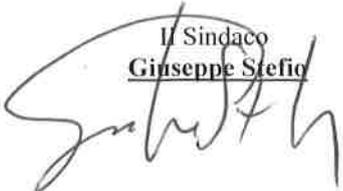
DELIBERA

Di approvare la superiore proposta che qui si intende per intero riportata e trascritta;

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 e della L. R. n. 44/91;

Letto approvato e sottoscritto

L'Assessore anziano


Il Sindaco
Giuseppe Stefio


Il Segretario Generale
Dott. Daniele Giamporcaro


Pubblicata all'Albo Pretorio on-line

dal _____

al _____

Il Messo comunale

Il Segretario del Comune

CERTIFICA

Su conforme relazione del Messo comunale incaricato per la pubblicazione degli atti che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line del Comune per quindici giorni consecutivi a decorrere dal giorno _____ senza opposizioni o reclami.

Li, _____

Il Segretario Generale

La presente delibera è divenuta esecutiva in data _____

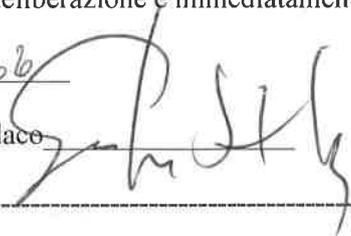
Li, _____

IL Segretario Generale

La presente deliberazione è immediatamente esecutiva

Li, 26/11/2020

Visto: Il Sindaco



Il Segretario Generale

Dott. Daniele Giamporcaro



La presente delibera è stata trasmessa per l'esecuzione all'ufficio _____ in data _____