



CITTA' DI TRICASE

PROVINCIA DI LECCE

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 4 DEL 09/01/2020

OGGETTO: ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE AI SENSI DEL D.LGS. 267/2000 - ANNO 2020.

L'anno duemilaventi, addì nove, del mese di Gennaio alle ore 10:00, presso la SALA DELLA GIUNTA COMUNALE, si è riunita la Giunta Comunale sotto la presidenza del Presidente AVV. CHIURI CARLO.

All'appello nominale risulta:

CARICA	COGNOME E NOME	PRESENTE
SINDACO	CHIURI CARLO	S
VICESINDACO	SCUDERI CONCETTO	S
ASSESSORE	SABATO SONIA	S
ASSESSORE	PELUSO NICOLA GIUSEPPE	S
ASSESSORE	DE IACO RITA	S
Presenti n° 5	Assenti n° 0	

VISTO DI REGOLARITA' TECNICA

Il Responsabile del Servizio, ai sensi dell'art. 147 bis del TUEL n. 267/2000, in ordine alla regolarità tecnica esprime parere **FAVOREVOLE**.

Tricase, lì 07/01/2020

Il Responsabile del Servizio
F.to DOTT.SSA TASCIO DONATELLA

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

Il Responsabile del Servizio, ai sensi dell'art. 147 bis del TUEL n. 267/2000, in ordine alla regolarità contabile ed alla copertura finanziaria esprime parere **FAVOREVOLE**.

Tricase, lì 07/01/2020

Il Responsabile del Servizio
F.to DOTT.SSA TASCIO DONATELLA

Partecipa il Segretario Generale DOTT. RIZZO GIUSEPPE.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il AVV. CHIURI CARLO assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra riportato.

LA GIUNTA COMUNALE

Preso atto che:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 regola sia le modalità di utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate da legge, da trasferimenti o da prestiti dell'Ente (art. 180, c. 3 lett. d) per pagare spese correnti (art. 195), sia il correlato limite massimo di indebitamento (art. 222);
- il D.Lgs. 267/2000 ha subito, in relazione al punto precedente, profonde modifiche apportate dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 sull'armonizzazione contabile (a sua volta modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126); l'art. 195 in particolare viene modificato ed integrato dall'art. 74, comma 1, n. 36), lett. a), b), c) del suddetto D.Lgs. 118/2011;
- gli enti locali possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate (*art. 180, comma 3, lettera del D.Lgs. 267/2000*) 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 (*art. 222 del D.Lgs. 267/2000*), ai sensi dell'art. art. 195, c. 1 del D.Lgs. 267/2000;
- il limite massimo che il tesoriere concede all'Ente per le anticipazioni di tesoreria è pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio (art. 222, c. 1 del D.Lgs. 267/2000) e tale limite, più volte modificato dalle varie leggi di bilancio che si sono susseguite negli anni, per gli anni dal 2020 al 2022 è stato elevato a 5/12 dall'art. 1 comma 555 della legge n. 160/2019 (legge di bilancio per il 2020);
- l'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della giunta comunale relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, c.1 del D.Lgs. 267/2000 e viene deliberata in termini generali all'inizio di ciascun esercizio (art. 195, c. 1 del D.Lgs. 267/2000);
- il ricorso all'utilizzo delle "entrate vincolate" 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 (art. 195, c. 3 del D.Lgs. 267/2000);
- i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria, principio 10, allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 (art. 195, c.1 e 3 del D.Lgs. 267/2000);

Constatato che ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica e del coordinamento della finanza pubblica:

- il Tesoriere effettua le operazioni di incasso e di pagamento a valere sulla contabilità speciale, aperta presso la Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato (conto fruttifero/infruttifero);
- restano escluse dal riversamento in Tesoreria Unica le disponibilità derivanti da operazioni di mutuo, prestito e ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni o dalle altre Pubbliche Amministrazioni;

Considerato che:

- durante la gestione possono verificarsi temporanee mancanze di liquidità dovute all'irregolare andamento dei flussi finanziari e che, quindi, occorre predisporre uno strumento per far fronte al pagamento di tutte quelle spese correnti necessarie per il buon funzionamento dell'ente e assicurare il puntuale pagamento delle spese per i servizi indispensabili, per il personale, per le rate di ammortamento mutui e per tutte le altre spese indifferibili, nonché il rispetto dei tempi di

pagamento dei debiti commerciali fissati dal d.lgs. 9 ottobre 2002, n. 231 (“Attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali”);
- potrebbe ravvisarsi la necessità di ricorrere all’anticipazione di tesoreria per ovviare ad eventuali temporanee esigenze di cassa che potrebbero insorgere nel corso del corrente esercizio, in relazione a possibili sfasamenti temporali fra la fase di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese comunali;

Preso atto che l’ultimo Rendiconto di gestione approvato è quello relativo all’anno 2018, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 30/07/2019, esecutiva ai sensi di legge, e che da quest’ultimo documento, in relazione all’anticipazione massima di tesoreria per gli anni dal 2020 al 2022, di cui all’art. 222 del TUELL, si rilevano le seguenti risultanze:

ACCERTAMENTI CONSUNTIVO 2018	
	€
Titolo I Entrate tributarie	8.635.905,66
Titolo II Entrate da trasferimenti correnti	1.512.500,50
Titolo III Entrate extra-tributarie	1.710.767,18
Totale generale	11.859.173,34
Limite max anticipazione tesoreria anno 2020 (5/12)	4.941.322,23

Tenuto conto che:

- il punto 3.26 del Principio contabile allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011 stabilisce che le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell’ente sono contabilizzate al titolo VII “Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere”, mentre le operazioni di restituzione delle anticipazioni sono contabilizzate, in uscita, al titolo V “Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere”;
- lo stesso Principio contabile precisa che le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell’integrità, per cui le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate;
- il Principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16 prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto che il Responsabile del Servizio competente, mediante la sottoscrizione del parere di regolarità tecnica, ha attestato la regolarità tecnico – amministrativa ai sensi degli artt. 49 e 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) della presente proposta di deliberazione;

Rilevato che la presente deliberazione comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell’ente e che pertanto è necessario acquisire il parere del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell’art. 49 e 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

Visto che, il Responsabile del Servizio Finanziario mediante la sottoscrizione del parere di regolarità contabile, ha attestato la regolarità contabile ai sensi degli artt. 49 e 147-bis del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) della presente proposta di deliberazione;

Visto il D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il Regolamento di Contabilità;

Con voti favorevoli unanimi resi nei modi di legge,

DELIBERA

- di dare atto che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del dispositivo della presente deliberazione;
- di dare atto che, ai sensi dell'art 222 del D.lgs. 267/2000 e della legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020), per gli anni dal 2020 al 2022, il limite massimo di anticipazione di tesoreria viene calcolato nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate afferenti i primi tre titoli del penultimo anno precedente (conto consuntivo 2018) ed è pari ad € 4.941.322,23 come sopra dettagliato;
- di autorizzare il Tesoriere Comunale, per le motivazioni di cui in premessa, ad effettuare anticipazioni di tesoreria prevista dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000, sino ad un importo massimo sopra definito di € 4.941.322,23, qualora l'ente si dovesse trovare in carenza di liquidità nel corso dell'esercizio 2020 e previa comunicazione di avviso della carenza di liquidità suindicata da parte del Tesoriere all'Ente;
- di autorizzare, per l'anno 2020, ai sensi dell'art 195 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (così come modificato dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i. e dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126), l'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate (art. 180, comma 3, lettera d, del D.Lgs. 267/2000) per il finanziamento di spese correnti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile e quindi pari a cinque dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio (art. 222, c. 1 D.Lgs. 267/2000);
- di dare atto che le specifiche richieste al Tesoriere di attivazione dell'anticipazione di tesoreria o dell'utilizzo di entrate vincolate in termini di cassa ed i relativi movimenti di utilizzo e reintegro in termini di cassa delle somme vincolate (principio contabile 10, allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.) sono demandate al Responsabile del Servizio Finanziario;
- di dare atto che la presente deliberazione dovrà essere notificata al Tesoriere Comunale, Banca Monte dei Paschi Spa;
- con successiva, votazione unanime e favorevole, il presente atto viene dichiarato immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, c. 4) del D.Lgs. 18-08-2000, n. 267.

LETTO APPROVATO E SOTTOSCRITTO

Il Presidente
F.to AVV. CHIURI CARLO

Il Segretario Generale
F.to DOTT. RIZZO GIUSEPPE

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Io sottoscritto V. Segretario Generale certifico che copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio del Comune per la prescritta pubblicazione il _____ per rimanervi quindici giorni consecutivi, ai sensi e per gli effetti dell'Art. 124 del T.U. delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali n. 267 del 18/08/2000.

Tricase, li _____

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to Dott.ssa Maria Rosaria PANICO

LA PRESENTE DELIBERAZIONE E' DIVENUTA ESECUTIVA

- Decorsi dieci giorni dalla pubblicazione
- Perché dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, D. Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to Dott.ssa Maria Rosaria PANICO

La presente copia è conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo e d'ufficio.

Tricase, li _____

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO