



N. **30** Reg.

**Comune di Santo Stefano di Cadore**  
Provincia di Belluno

**VERBALE di DELIBERAZIONE della GIUNTA COMUNALE**

**OGGETTO:** AUTORIZZAZIONE ALL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA, AI SENSI DELL'ART. 222 DEL D.LGS. N. 267/2000, E CONTESTUALE AUTORIZZAZIONE ALL'UTILIZZO IN TERMINI DI CASSA DI ENTRATE VINCOLATE, AI SENSI DELL'ART. 195 DEL D.LGS. N. 267/2000, PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.

L'anno **DUEMILAVENTITRE** il giorno **DODICI** del mese di **MAGGIO**, alle ore **19:10**, mediante strumenti telematici, si riunisce la Giunta Comunale.

Intervengono i Signori:

|                         | Presenti         | Assenti                  |
|-------------------------|------------------|--------------------------|
| <b>Oscar MENEGHETTI</b> | <b>X</b>         | <input type="checkbox"/> |
| <b>Elisa BERGAGNIN</b>  | <b>X</b>         | <input type="checkbox"/> |
| <b>Valter D'AMBROS</b>  | <b>X</b>         | <input type="checkbox"/> |
| <b><u>TOTALI</u></b>    | <b><u>03</u></b> | <b><u>===</u></b>        |

Presiede il Signor *Oscar MENEGHETTI*, nella sua qualità di Sindaco.

Partecipa il *dott. Enrico PILOTTO*, nella sua qualità di Segretario Comunale.

Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, propone alla Giunta di adottare la deliberazione citata in oggetto.

## LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATA la determinazione del Responsabile del Servizio finanziario n. 266 del 12 dicembre 2019 con cui è stato affidato il servizio di tesoreria a Unicredit S.p.A. per il periodo 2020-2024;

ATTESO che nel corso della gestione finanziaria possono verificarsi temporanee deficienze di liquidità dovute all'irregolare andamento dei flussi finanziari e che, quindi, potrebbe rendersi necessario il ricorso all'anticipazione ordinaria di Tesoreria e all'utilizzo di entrate a specifica destinazione, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti e di evitare ulteriori oneri finanziari per eventuali interessi passivi da riconoscersi nei casi di ritardo nei pagamenti medesimi;

VISTO l'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000, che testualmente recita:

“Art. 222 - Anticipazioni di tesoreria

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. ... OMISSIS ...”;

VISTO, altresì, l'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000, che testualmente recita:

“Art. 195 - Utilizzo di entrate vincolate

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 ricavo dei mutui e dei prestiti, con obbligo di reintegrare le somme vincolate con il ricavo delle alienazioni.”;

VISTO, infine, il comma 3-bis dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000, che testualmente recita: “L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.”;

DATO ATTO che questo Ente non versa in stato di dissesto finanziario;

DATO ATTO che nel penultimo esercizio precedente (anno 2021) relativamente ai primi tre titoli del relativo rendiconto sono state accertate le seguenti entrate:

|            |                |
|------------|----------------|
| Titolo I   | € 1.295.804,69 |
| Titolo II  | € 100.241,76   |
| Titolo III | € 605.050,54   |
| Totale     | € 2.001.096,99 |

di cui i tre dodicesimi sono pari a € 500.274,25;

VISTI:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il vigente regolamento comunale di contabilità;

ACQUISITI i pareri favorevoli, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, previsti dall'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

### DELIBERA

- 1) di autorizzare, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000, il ricorso all'anticipazione di Tesoreria per l'esercizio finanziario 2022, determinando in € 500.274,25 il relativo limite massimo (pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, come specificato in narrativa);
- 2) di dare atto che l'effettivo ricorso all'anticipazione di Tesoreria avverrà tramite specifica richiesta del Responsabile del servizio finanziario;
- 3) di dare atto che la spesa per interessi passivi sarà determinata al tasso indicato nell'offerta presentata dall'affidatario del servizio, di cui alla determinazione di affidamento citata in premessa;
- 4) di dare atto che detta spesa sarà commisurata all'effettivo scoperto giornaliero, anche parziale, della presente anticipazione di Tesoreria, e che tale spesa sarà liquidata con successivo e separato provvedimento ai sensi della vigente convenzione di Tesoreria;
- 5) di autorizzare, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000, il Tesoriere comunale a utilizzare nel corso del corrente esercizio finanziario 2023, in termini di cassa, le entrate vincolate 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 a € 500.274,25 (pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo esercizio precedente, come specificato in narrativa);
- 6) di dare atto che l'utilizzo delle entrate vincolate sarà attivato dal Tesoriere comunale su specifiche richieste del Responsabile del servizio finanziario;
- 7) di dare atto che il ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate impegna una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria e che con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione dovrà essere ricostituita la consistenza delle somme vincolate utilizzate per il pagamento delle spese correnti;
- 8) di prendere atto delle prescrizioni di cui al comma 3-bis dell'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 in merito all'impossibilità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato nel caso in cui l'Ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193;
- 9) di trasmettere copia della presente deliberazione al Tesoriere comunale.

Pareri ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA ESPRESSO DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

☒ FAVOREVOLE

☐ CONTRARIO

12 MAG. 2023

Oscar Meneghetti-Sindaco

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE ESPRESSO DAL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

☒ FAVOREVOLE

☐ CONTRARIO

12 MAG. 2023

Oscar Meneghetti-Sindaco

IL PRESIDENTE  
*Oscar MENEGETTI*

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*dott. Enrico PILOTTO*

---

**REFERTO DI PUBBLICAZIONE**

Si certifica che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo on-line del Comune il giorno 23 MAG. 2023 ove vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Addì 23 MAG. 2023

IL MESSO COMUNALE

---

---

**CERTIFICATO di PUBBLICAZIONE ed ESECUTIVITA'**

Su conforme dichiarazione del messo comunale, si certifica che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo on-line del Comune per 15 giorni consecutivi a partire dal 23 MAG. 2023 ed è divenuta esecutiva dopo il decimo giorno (art. 134 - 3<sup>a</sup> comma - D.Lgs 267/2000) in data \_\_\_\_\_

Addì \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO COMUNALE