



ORIGINALE

N. 14

COMUNE DI COMELICO SUPERIORE
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 2024.

L'anno **duemilaventiquattro**, addì **ventitre** del mese di **febbraio** alle ore **12:20** nella Sede Municipale, convocata dal Sindaco, si è riunita la Giunta Comunale, con l'intervento dei Sigg.:

	PRESENTE	ASSENTE
STAUNOVO POLACCO Marco	[X]	[]
DE MONTE NUTO Raffaella	[X]*in videoconferenza	[]
DE MARTIN PINTER Gabriele	[X]	[]
Totale	3	0

Assume la presidenza il Sig. Staunovo Polacco Marco nella sua qualità di Sindaco.

Assiste il Segretario Comunale Pilotto dr. Enrico

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATA la determinazione del Responsabile del Servizio finanziario n. 136 del 13 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 ricavato dei mutui e dei prestiti, con obbligo di reintegrare le somme vincolate con il ricavato 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;

ATTESO che il comma 782 dell'articolo 1 della Legge di bilancio 2023 (Legge n. 197/2022) ha modificato il comma 555 dell'articolo 1, della Legge n. 160/2019, prevedendo che l'anticipazione di tesoreria richiedibile dall'ente locale può essere pari ai 5/12 (anziché ai 3/12 previsti dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000) delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli delle entrate del bilancio, fino a tutto il 2025;

DATO ATTO che nel penultimo esercizio precedente (anno 2022) relativamente ai primi tre titoli del relativo rendiconto sono state accertate le seguenti entrate:

Titolo I	€ 1.966.539,98
Titolo II	€ 172.596,94
Titolo III	€ 294.654,63
Totale	€ 2.433.791,55

di cui i cinque dodicesimi sono pari a € 1.014.079,81;

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;

CON voti favorevoli unanimi e palesi,

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 2024, determinando in € 1.014.000,00 il relativo limite massimo (pari ai cinque dodicesimi, arrotondati per difetto, 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 2024, 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 € 1.014.000,00;
- 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.

Allegato a proposta di deliberazione di Giunta Comunale del 23 gennaio 2024

PARERE ESPRESSO AI SENSI DELL'ART 49 COMMA 1 DEL D.L.GS 18 AGOSTO 2000 N 267 IN MERITO ALLA DELIBERAZIONE AD 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 2024

SETTORE TECNICO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA.

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica alla proposta di deliberazione.

Comelico Superiore, _____

Il Responsabile dell'Area Tecnica
(Zambelli Domelin p.ind. Luigi)

SETTORE AMMINISTRATIVO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA.

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica alla proposta di deliberazione.

Comelico Superiore, _____

Il Responsabile dell'Area Amministrativa
(Pilotto dott. Enrico)

SETTORE FINANZIARIO

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA.

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica alla proposta di deliberazione

Comelico Superiore, 21 febbraio 2024



Il Responsabile dell'Area Finanziaria
(Festini Cucco dott. Ilaria)

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Si esprime parere favorevole di regolarità contabile alla proposta di deliberazione

Comelico Superiore, 21 febbraio 2024



Il Responsabile dell'Area Finanziaria
(Festini Cucco dott. Ilaria)

Letto, approvato e sottoscritto;

IL PRESIDENTE



IL SEGRETARIO COMUNALE
(PILOTTO dr. Enrico)



REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo on-line del Comune il giorno 27 FEB 2024 ove vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Lì 27 FEB 2024

IL MESSO COMUNALE

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

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 _____

Lì,

IL SEGRETARIO COMUNALE
(PILOTTO dr. Enrico)

Il sottoscritto SEGRETARIO COMUNALE CERTIFICA

che la presente deliberazione:

- [] è immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell' art. 134 – 3° comma – del d.lgs. 18.08.2000 n. 267;
- [X] è divenuta esecutiva dopo il decimo giorno dalla sua pubblicazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, 3° comma, del d.lgs. 18.08.2000 n. 267, in data _____;

Lì,

IL SEGRETARIO COMUNALE
(PILOTTO dr. Enrico)