



Giunta Comunale

Deliberazione N° 27

del 29/02/2024

OGGETTO ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO DI ENTRATE A SPECIFICA
:
DESTINAZIONE AI SENSI DEL D.LGS 267/2000 - ANNO 2024

L'anno **duemilaventiquattro**, e questo giorno **ventinove** del mese di **Febbraio** alle ore **09:00** si è riunita, nella sala delle adunanze, la Giunta Comunale, sotto la presidenza del **Sindaco Paolo Masetti**.

Partecipa all'adunanza ed è incaricato della redazione del presente verbale il Segretario Generale **dott. Giuseppe Zaccara**.

Al punto in oggetto, partecipano:

	Cognome e Nome	Funzione	P	A
1	MASETTI PAOLO	Sindaco	X	
2	LONDI SIMONE	Vice Sindaco	X	
3	NESI LORENZO	Assessore	X	
4	VIVIANI AGLAIA	Assessore		X
5	FOCARDI SIMONE	Assessore	X	
6	FONTANELLI STEFANIA	Assessore	X	
			5	1

Il Sindaco, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale a trattare l'argomento in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

Visti:

- Il D.Lgs. del 18/08/2000 n. 267 nel suo complesso;
- La L. 241/90 e successive modificazioni ed integrazioni;
- Lo Statuto Comunale;
- Il Regolamento Comunale sull'ordinamento dei servizi e degli uffici;
- Il Codice di comportamento dei dipendenti pubblici, in particolare gli artt. 5,6 e 7;
- Il Regolamento Europeo 679/2016 in materia di protezione dei dati personali;

Vista la seguente proposta di deliberazione ad oggetto: “ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO DI ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE AI SENSI DEL D.LGS 267/2000 - ANNO 2024” a firma del responsabile del SERVIZIO GESTIONE RISORSE , d.ssa PAOLA GIANI / ArubaPEC S.p.A., di cui fa proprio il contenuto;

<< Premesso che:

- il D.lgs 267/2000 regola sia la modalità di utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate da legge, da trasferimenti o da prestiti dell'Ente (art.180, c.3 let.d) per pagare spese correnti (art.195), sia il correlato limite massimo di indebitamento (art.222);
- al fine di avere a disposizione, l'anticipazione prevista dall'art.222 del TUEL, qualora si ravvisi la necessità, 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 al fine di poter adempiere agli obblighi contrattuali sia verso i fornitori che verso i creditori istituzionali e al rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa;
- è opportuno predisporre gli atti per poter accedere senza indugio alle anticipazioni di Tesoreria;

Visto e richiamato l'art.222 del TUEL del 18.08.2000 che norma l'anticipazione di Tesoreria come segue:

- “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 modalita' previste dalla convenzione di cui all'articolo 210.”;*

Visto e richiamato l'art. 195 del D.Lgs 267/2000, il quale prevede la possibilità per gli Enti Locali di utilizzare, in termini di cassa, le entrate vincolate di cui all'articolo 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'art. 222. Prevede, inoltre, che i movimenti di utilizzo e reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180 comma 3 siano oggetto di registrazione contabile secondo la modalità indicata nel principio applicato della contabilità finanziaria;

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

- a decorrere dalla data di entrata in vigore del decreto legge 24 gennaio 2012, n. 1 (convertito, con modificazioni, dalla legge 24 marzo 2012, n. 27), il regime di tesoreria previsto dall'articolo 7 del decreto legislativo 7 agosto 1997, n. 279 (tesoreria mista) è stato sospeso fino al 31.12.2014 e successive norme hanno prorogato tale termine fino al 31.12.2025 (art. 1 c. 415 Legge 234/2021);
- si applicano pertanto, fino al 31.12.2025, le disposizioni di cui all'articolo 1 della legge 29 ottobre 1984, n. 720 e le relative norme amministrative di attuazione agli enti e organismi pubblici soggetti al regime di tesoreria unica ai sensi del citato articolo, fra i quali i comuni;
- 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;

Visto il comma 782 dell'articolo 1 della Legge di bilancio 2023 (Legge n. 197/2022) che 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 TUEL- Decreto Legislativo n. 267 del 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 il servizio di Tesoreria risulta affidato per il periodo dal 01/04/2023 al 31/03/2028 alla Banca Cambiano 1884 S.p.A., come da convenzione repertorio n. 5506 del 31/03/2023;

Visto l'art. 12 della sopracitata convenzione che regola il servizio di tesoreria per il periodo 2013/2027 in merito alle modalità di attivazione e gestione dell'anticipazione di tesoreria;

Preso atto che il limite massimo di ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'anno 2024, è pari ai 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente e visto il rendiconto di gestione approvato dell'anno 2022 con DC n. 22 del 26/04/2023 da cui si rilevano le seguenti risultanze:

ACCERTAMENTI RENDICONTO 2022		
Titolo I	Entrate Tributarie	€ 10.060.258,97
Titolo II	Entrate da trasferimenti correnti	€ 1.080.503,67
Titolo III	Entrate extra-tributarie	€ 2.206.527,50
Totale generale		€ 13.347.290,14
Limite max anticipazione tesoreria anno 2024 (5/12)		€ 5.561.370,90

Ritenuto pertanto opportuno di prevedere l'eventualità di ricorrere all'anticipazione di cassa come disciplinato dallo stesso art. 222 TUEL 267/2000;

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del presente atto, espresso, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" - T.U.E.L. approvato con D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m.i., dalla Responsabile dei Servizi Finanziari;

propone

1. di autorizzare, ai sensi di quanto meglio descritto in narrativa, ai sensi dell'art.222 del D.Lgs.267/2000, la Tesoreria comunale, Banca di Cambiano1884 S.p.A., ad effettuare per per l'anno finanziario 2024, anticipazioni di tesoreria per far fronte ad eventuali e temporanee esigenze di cassa nel limite massimo di **€ 5.561.370,90** calcolato sulla base delle entrate accertate afferenti i primi tre titolo del penultimo consuntivo approvato (conto consuntivo 2022);
2. di autorizzare altresì, per l'anno 2024, l'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate di cui all'art.180 comma 3 lettera d del D.Lgs.267/2000, secondo il disposto dell'art.195 del D.Lgs.267/2000, per il finanziamento di spese correnti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile;
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 4/2 del d.lgs.118/2011) sono demandate al Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente;
4. di notificare la presente deliberazione alla Tesoreria comunale – Banca di Cambiano 1884 S.p.A..
5. di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.>>

Acquisito il parere favorevole relativo alla regolarità tecnica e contabile del provvedimento, rilasciato ai sensi e per gli effetti dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 dal Responsabile del Servizio competente;

Con votazione unanime, espressa in forma palese, accertata da parte del segretario per ogni componente votante partecipante alla seduta;

DELIBERA

- 1) Di approvare la su estesa proposta del Responsabile del SERVIZIO GESTIONE RISORSE ;
- 2) Di dare atto che, ai sensi dell'art. 125 del "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" - T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, contestualmente all'affissione all'Albo Pretorio, la presente deliberazione viene trasmessa in elenco ai capigruppo consiliari
- 3) Di dare atto che, contro la presente deliberazione è ammesso ricorso:
 - entro 60 giorni al TAR;
 - entro 120 giorni al Presidente della Repubblica.

Dopodiché, la Giunta comunale, con separata votazione parimenti unanime, delibera di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL SINDACO

Paolo Masetti

IL SEGRETARIO GENERALE

dott. Giuseppe Zaccara