

COMUNE DI CARPANZANO

Provincia di Cosenza

Deliberazione della Giunta Comunale**ORIGINALE**

N. 33 Data 10.11.2020	OGGETTO: Anticipazione di tesoreria per l'esercizio finanziario 2021 dell'importo concedibile con contestuale richiesta di utilizzo nei limiti consentiti dalle entrate a specifica destinazione.
--	--

Affissa all'Albo Pretorio del Comune dal 24-11-20 al 09-12-20 con il n. 397

L'anno **duemilaventi**, il giorno **DIECI** del mese di **NOVEMBRE**, alle ore **11,00** nella sala delle adunanze, convocata per le vie brevi, si è riunita La Giunta Comunale:

			PRESENTI	ASSENTI
1	Giuseppe Vigliaturo	Sindaco	X	
2	Giovanna Manfredi	Vice Sindaco	X	
3	Rodolfo Tucci	Assessore	X	
TOTALE				

Assume la Presidenza il Sindaco, Giuseppe Vigliaturo.

Assiste il Segretario Comunale, Dott. Santopaulo Gianpaolo.

Il Sindaco, constatata la presenza del numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'argomento indicato in oggetto.

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 corretto limite massimo di indebitamento (art. 222);
- il D.Lgs. 267/2000 ha subito, in relazione al punto precedente, profonde modifiche apportate dal D.L. 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.

Più nel dettaglio

- gli enti locali possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate (art. 180, comma 3, lett. d) del D.Lgs. 267/2000) per il finanziamento di spese correnti, anche se proveniente 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. 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, afferente ai primi tre titoli di entrata del bilancio (art. 222, c. 1 del D.Lgs. 267/2000) e che tale limite è stato elevato a 5/12 per il triennio 2020 - 2022, ai sensi dell'art. 1, comma 555, della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di bilancio 2020);
- l'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, c. 1 del D.Lgs. 267/2000 e viene deliberato 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 di 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 alla contabilità;

DATO ATTO CHE la predetta previsione è finalizzata ad agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al Decreto Legislativo 9 ottobre 2002, n.231;

CHE SI RENDE opportuno consentire all'ente di poter applicare la nuova disposizione di legge per far fronte con celerità alle richieste di pagamento che potranno pervenire in relazione alle loro scadenze

VISTO l'articolo 222 del T.U.E.L. del 18.08.2000 che norma l'anticipazione di Tesoreria come segue:

1-II Tesoriere, su richiesta dell'Ente corredata dalla deliberazione della Giunta, concede allo stesso anticipazioni di Tesoreria, entro il limite massimo dei 5/12 i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni ai primi tre titoli di entrata del bilancio e per le comunità montane ai primi due titoli.

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

RITENUTO, pertanto, necessario, disporre in merito alla concessione dell'anticipazione di tesoreria, secondo le disposizioni previste dall'art. 222 del T.U.E.L. 18/08/2000;

DATO ATTO CHE è necessario prevedere anche la facoltà di utilizzo in termini di cassa delle entrate a specifica destinazione, secondo quanto stabilito dall'art. 195 del medesimo Decreto che dispone:

1. Gli Enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'art. 261, comma3, possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione 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.

2.L'utilizzo di somme a specifica destinazione presuppone l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, comma 1, e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio ed è attivato dal tesoriere su specifiche richieste del servizio finanziario dell'Ente.

3.Il ricorso all'utilizzo delle somme a specifica destinazione, 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 delle spese correnti.

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

CONSIDERATO sulla base di quanto sopra esposto e al fine di assicurare le disponibilità di cassa, chiedere al Tesoriere stesso per l'anno 2021 un'anticipazione nei limiti previsti dalla Legge pari a 5/12, pari all'importo di Euro 221.867,54

DATO ATTO che l'importo dell'anticipazione di Tesoreria, da richiedere al Tesoriere Comunale, rimane entro il limite consentito dalle disposizioni legislative in materia (5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente - afferenti ai primi 3 (tre) titoli di entrata di bilancio):

ACCERTAMENTI Consuntivo anno 2019	
Titolo I Entrate Tributarie	€ 328.478,59
Titolo II Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 94.890,73
Titolo III Entrate Extratributarie	€ 109.112,33
Totale Generale	€ 532.481,65
Limite Max anticipazione 5/12	€ 221.867,54

VISTA la deliberazione della Corte dei conti – Sezione autonomie, n. 23/SEZAUT/2014 del 15 settembre 2014, con la quale è stato chiarito che “il limite massimo delle anticipazioni di tesoreria concedibili (avente ad oggetto tanto le anticipazioni di tesoreria che le entrate a specifica destinazione di cui all'art.195 TUEL), fissato dall'art.222 TUEL nella misura dei tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente è da intendersi rapportato, in modo costante, al saldo tra anticipazioni e restituzioni medio tempore intervenute”;

VISTA la Delibera di Consiglio comunale n. 9 del 29.05.2020 con la quale è stato approvato il DUP per gli esercizi finanziari 2020/2022;

VISTA la Delibera di Consiglio Comunale n° 10 del 29.05.2020 esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato lo schema di bilancio di previsione 2020/2022 e dei relativi allegati;

VISTA la delibera di consiglio comunale n° 13 del 15.07.2020 esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione per l'esercizio 2019 ai sensi dell'art.227 del d.lgs n.267/2000.

VISTI i pareri favorevoli espressi in merito alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'articolo 49 D.lgs 18 agosto 2000 n°267

DATO ATTO che:

- l'anticipazione è gestita su un apposito conto sul quale il Tesoriere mette a disposizione dell'ente l'ammontare dell'anticipazione concordata a norma di legge;

• il tasso di interesse applicato all'anticipazione di tesoreria è quello stabilito in sede di offerta economica per l'aggiudicazione della gara d'appalto;

• gli interessi passivi decorreranno dalla data effettiva di utilizzo delle somme e saranno liquidati con cadenza trimestrale ;

• l'eventuale spesa a copertura degli interessi passivi maturati sull'anticipazione di tesoreria sarà prevista nel bilancio di previsione finanziario dell'esercizio 2021 al Cap.128609 ;

RITENUTO di provvedere in merito;

VISTO:

- il D.Lgs. n.267/2000;
- il D.Lgs. n.118/2011 e in particolare il principio contabile applicato all.4/1 e 4/2
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

CON VOTI UNANIMI, favorevoli, resi nei modi di legge,

D E L I B E R A

per tutto quanto in narrativa,

DI AUTORIZZARE, ai sensi dell'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2021 entro il limite massimo dei 5/12 (cinque dodicesimi), pari a € 221.867,54;

DARE ATTO che l'anticipazione di tesoreria sarà attivata su richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario e sarà regolata sulla base di quanto previsto nel contratto del servizio di tesoreria;

DI VINCOLARE irrevocabilmente a favore del tesoriere comunale tutte le entrate relative ai primi tre titoli del bilancio, nonché tutte le entrate non aventi specifica destinazione, fino alla concorrenza della somma anticipata e relativi interessi maturandi ed eventuali oneri accessori;

DI AUTORIZZARE il tesoriere comunale a utilizzare le riscossioni di cui al punto precedente per la progressiva riduzione dell'anticipazione, in linea capitale e inerenti interessi, sino alla completa estinzione;

DI INVIARE il presente atto al tesoriere comunale;

DATO ATTO CHE questo Comune non si trova in stato di dissesto economico-finanziario, ai sensi e per gli effetti degli artt. 195, comma 1, e 222, comma 2-bis, sopra richiamati, del D.Lgs. n. 267/2000;

DI DARE ATTO che l'eventuale spesa per gli interessi passivi che matureranno sull'anticipazione di tesoreria concessa troverà copertura nel bilancio di previsione finanziario – annualità 2021 al Cap. 128601 ;

e, con apposita votazione, unanime

D E L I B E R A

- **DI DARE IMMEDIATA ESECUZIONE**, ai sensi dell'art 134, 4 comma, del D.Lgs. n 267/2000 e ss.mm.ii.

COMUNE DI CARPANZANO

(Provincia di Cosenza)

SETTORE FINANZIARIO

VISTO il Decreto sindacale prot. n. 898 del 18.08.2020 con il quale è stato disposto la nomina di Responsabile del Settore Finanziario il dip. Enzo Manfredi;

VISTI gli atti d'Ufficio;

VISTA E RICHIAMATA la delibera di Consiglio Comunale n. 13 del 15.07.2020 con la quale è stato approvato il Rendiconto esercizio 2019;

ATTESO che le risultanze contabili consuntivo esercizio 2019 dei primi tre titoli sono i seguenti:

ACCERTAMENTI Consuntivo anno 2019	
Titolo I Entrate Tributarie	€ 328.478,59
Titolo II Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 94.890,73
Titolo III Entrate Extratributarie	€ 109.112,33
Totale Generale	€ 532.481,65
Limite Max anticipazione 5/12	€ 221.867,54

DATO ATTO che l'importo dell'anticipazione di Tesoreria, da richiedere al Tesoriere Comunale, rimane entro il limite consentito dalle disposizioni legislative in materia (5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente - afferenti ai primi 3 (tre) titoli di entrata di bilancio);

VISTO:

- il D.Lgs. n.267/2000;
- il D.Lgs. n.118/2011 e in particolare il principio contabile applicato all.4/1 e 4/2
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ATTESTA

CHE il dato contabile dei primi tre titoli in entrata relativi agli accertamenti a consuntivo anno 2019 sono i seguenti:

ACCERTAMENTI Consuntivo anno 2019	
Titolo I Entrate Tributarie	€ 328.478,59
Titolo II Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 94.890,73
Titolo III Entrate Extratributarie	€ 109.112,33
Totale Generale	€ 532.481,65
Limite Max anticipazione 5/12	€ 221.867,54

Si rilascia in carta libera alla Banca Credito Cooperativo quale tesoreria di questo Ente a corredo della pratica di anticipazione di tesoreria per l'esercizio finanziario 2021 dell'importo concedibile con contestuale richiesta di utilizzo, nei limiti consentiti, delle entrate a specifica destinazione.

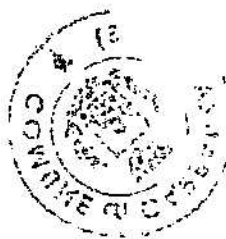
Carpanzano li 10.11.2020

Visto: IL SINDACO
(Giuseppe Vigilato)



RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO
(ENZO MANFREDI)





ORIGINALE

PARERI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE (ART. 49 D. L.VO 18/08/2000 N° 267)

PER LA REGOLARITA' TECNICA
Si esprime parere **FAVOREVOLE**



IL RESPONSABILE DEL SETTORE TECNICO

Giuseppe Vigliaturo

PER LA REGOLARITA' CONTABILE
Si esprime parere **FAVOREVOLE**



IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

Enzo Manfredi

La presente deliberazione viene letta, approvata e sottoscritta.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Santopaulo Gianpaolo



IL SINDACO
Giuseppe Vigliaturo

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Comunale in data 24-11-2020

E vi resterà affissa per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124, 1° c. del D.Lgs n. 267/2000

Ai sensi dell'art. 125 del D.Lgs n. 267/2000, la presente deliberazione viene trasmessa in elenco ai capigruppo consiliari (prot. n. _____ del _____)

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE

Bruno Cristoforo



ESECUTIVA'

La su estesa deliberazione

— è stata dichiarata immediatamente eseguibile (Art. 134, comma 4° - D.Lgs. N° 267 del 18/08/2000)

--- è divenuta esecutiva trascorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione (Art. 134, comma 3° - D.Lgs. N° 267 del 18/08/2000)

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott. Santopaulo Gianpaolo

