



# COMUNE DI ACCUMOLI

---

## COPIA VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Atto n. 5 del 06-02-2020	
<b>OGGETTO:</b>	<b>Anticipazione ordinaria di tesoreria per l'anno 2020, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000. Autorizzazione all'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate per l'esercizio finanziario 2020 (art. 195 D.Lgs. 267/2000)</b>

L'anno **DUEMILAVENTI**, il giorno **SEI** del mese di **FEBBRAIO** alle ore **13:00 e ss.** presso la sede Comunale, è riunita in assemblea la Giunta con la partecipazione dei Signori:

<b>N.</b>	<b>COGNOME NOME</b>	<b>INCARICO ISTITUZIONALE</b>	<b>PRESENZA</b>
1.	<b>D'ANGELI FRANCA</b>	<b>SINDACO</b>	<b>ASSENTE</b>
2.	<b>PETRUCCI STEFANO</b>	<b>VICESINDACO</b>	<b>PRESENTE</b>
3.	<b>VALENTINI ANTONIO</b>	<b>ASSESSORE</b>	<b>PRESENTE</b>

Presiede la seduta il VICE SINDACO **Geom. Stefano Petrucci**

Partecipa alla seduta il **SEGRETARIO COMUNALE Dott. Avv. Marco Matteocci.**

Il Presidente dell'Assemblea, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

## LA GIUNTA COMUNALE

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 16.12.2019 con la quale è stata approvata la convenzione per l'affidamento del servizio di Tesoreria di questo Comune;

Richiamata la determinazione del Responsabile dell'Area II Economico Finanziario e tributi n. 59 del 18.12.2019 con la quale è stato affidato il suddetto servizio all'Istituto di Credito Intesa SanPaolo S.p.A.;

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 T.U. 18 agosto 2000, n. 267, 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;*

Visto altresì l'art. 195 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, che 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 l'articolo 1, comma 555 della L. n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) che ha elevato da tre a cinque dodicesimi il limite massimo di ricorso alle anticipazioni di tesoreria per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022;

Dato atto che questo comune non versa in stato di dissesto finanziario;

Dato atto che nel penultimo esercizio precedente (2018) relativamente ai primi tre titoli del bilancio sono state accertate le seguenti entrate:

Titolo I - Entrate tributarie	€ 154.960,11;
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, delle Regioni e di altri enti del settore pubblico anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione	€ €
1.292.826,81;	
Titolo III - Entrate extratributarie	€ 1.000.589,04;

Totale

€ 2.448.375,96

**di cui i cinque dodicesimi € 1.020.156,65**

Rilevato che le risultanze del Titolo II sono state fortemente influenzate da entrate eccezionali derivanti dalla situazione emergenziale post sisma 2016 e seguenti;

Ritenuto nell'interesse dell'Ente e nel rispetto dei principi di sana gestione di dover ridurre il limite massimo del ricorso all'anticipazione di Tesoreria così come sopra determinato ai sensi della normativa vigente, quantificandolo in **€ 400.000,00**;

Acquisiti i pareri di cui all'art. 49 del TUEL 267/2000;

Ritenuto di dover procedere in merito;

Con votazione unanime espressa nelle forme di legge

### **DELIBERA**

- 1) Di approvare il ricorso all'anticipazione di Tesoreria per l'esercizio in corso, determinando in **€ 400.000,00** il relativo limite massimo in considerazione di quanto in premessa esplicitato;
- 2) Di dare atto che, ai sensi dell'art. 222, comma 1, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, 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 nella convenzione 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 il Tesoriere comunale a utilizzare, nel corso del corrente esercizio finanziario, in termini di cassa, 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 € 400.000,00;
- 6) Di dare atto che l'utilizzo delle entrate vincolate è attivato dal Tesoriere 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 viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate utilizzate per il pagamento delle spese correnti;
- 8) Di dare atto che ai sensi del comma 3-bis dell'art. 187 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, l'avanzo di amministrazione non vincolato non potrà essere applicato nel caso in cui l'Ente dovesse utilizzare le somme vincolate delle spese correnti o dovesse attivare l'anticipazione di tesoreria, fatto salvo il suo utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193;
- 9) Di dare atto che copia della presente deliberazione sarà notificata al Tesoriere comunale;
- 10) Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, co. 4, del T.U.E.L. di cui al D.Lgs. 267/2000, per consentire l'immediata attuazione di quanto in essa disposto.

Oggetto: **Anticipazione ordinaria di tesoreria per l'anno 2020, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000. Autorizzazione all'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate per l'esercizio finanziario 2020 (art. 195 D.Lgs. 267/2000)**

\*\*\*\*\*

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
In ordine alla Regolarità Tecnica

Sulla presente proposta di deliberazione si esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, n.267 e ss.mm.ii., parere **Favorevole** di sola regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Accumoli, lì 31-01-2020

Il Responsabile del servizio  
F.to Dott.ssa Giuliana SALVETTA

\*\*\*\*\*

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
In ordine alla Regolarità Contabile

Sulla presente proposta di deliberazione si esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, n.267 e ss.mm.ii., parere **Favorevole** di regolarità contabile.

Accumoli, lì 31-01-2020

Il Responsabile dell'Area Finanziaria, Economica e Tributi  
F.to Dott.ssa Giuliana SALVETTA

\*\*\*\*\*

