

**COPIA**



# **COMUNE DI POLLENZA**

## **Provincia di Macerata**

---

### **Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale**

Seduta del 20-12-18 Numero 265

|                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Oggetto: ANTICIPAZIONE DI CASSA E UTILIZZO IN TERMINI DI CASSA DI ENTRATE<br/>A SPECIFICA DESTINAZIONE PER L'ANNO 2019.</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

L'anno duemiladiciotto, il giorno venti del mese di dicembre alle ore 12:30, nella sala comunale, in seguito a convocazione disposta nei modi e forme di legge, si è riunita la Giunta Comunale.

Sono presenti i Signori:

| Nominativo         | Carica            | Pres. / Ass. |
|--------------------|-------------------|--------------|
| MONTI LUIGI        | SINDACO           | P            |
| ROMOLI MAURO       | VICE SINDACO      | P            |
| PRIMUCCI ANDREA    | ASSESSORE         | A            |
| LANZI MARIANGELA   | ASSESSORE         | P            |
| RICOTTA ALESSANDRA | ASSESSORE ESTERNO | A            |

presenti n. 3 assenti n. 2.

Partecipa, con funzioni esecutive, referenti e di assistenza e ne cura la verbalizzazione (art. 97, c.4 a, del T.U. n.267/2000) il SEGRETARIO Appignanesi Giuliana.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, Il Sig MONTI LUIGI, nella sua qualità di SINDACO, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta.

## LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 17/01/2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2018/2020;

Considerato che per assicurare la liquidità finanziaria necessaria a garantire il pagamento delle retribuzioni al personale dipendente, l'assolvimento delle spese obbligatorie e degli impegni assunti nei confronti dei creditori, ecc., può rivelarsi necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria;

Ritenuto necessario chiedere al Tesoriere comunale Nuova Banca delle Marche – in relazione a quanto sopra esposto una nuova apertura di credito su c/c di tesoreria unica;

Richiamati:

- l'art. 222 del D. Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che il tesoriere dell'ente, su richiesta e previa deliberazione della giunta, concede anticipazioni di tesoreria nel limite massimo di tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente;
- l'articolo 2, comma 3-bis, del decreto-legge 28 gennaio 2014, n. 4, come da ultimo modificato dall'articolo 1, comma 618, della legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio 2018) il quale fino a tutto il 31 dicembre 2018 eleva a 5/12 il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di tesoreria, al fine di agevolare il rispetto dei termini di pagamento nei confronti dei fornitori di cui al D. Lgs. n. 231/2002 e velocizzare il pagamento dei debiti;

Richiamato altresì l'art. 21 della convenzione per l'espletamento del servizio di tesoreria per il periodo dal 01/06/2013 al 28/02/2020, il quale disciplina le modalità di utilizzazione dell'anticipazione di tesoreria;

Appurato che le entrate relative ai primi tre titoli accertate nell'esercizio 2017 (penultimo anno precedente) ammontano a Euro 6.466.554,72 e sono così ripartite:

|                                |                          |
|--------------------------------|--------------------------|
| Entrate titolo I               | Euro 2.725.113,05        |
| Entrate titolo II              | Euro 2.244.848,98        |
| Entrate titolo III             | Euro 1.496.592,69        |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b> | <b>Euro 6.466.554,72</b> |

Verificato dunque che il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2019 è di Euro 1.616.638,68, pari ai 3/12 del totale delle entrate sopra indicate;

Rilevato che, nel Bilancio Pluriennale per il periodo 2018/2020 la somma stanziata, ai fini dell'anticipazione, nell'annualità 2019 è pari ad Euro 750.000,00;

Ritenuto opportuno, per quanto sopra, di procedere in questo momento alla richiesta dell'anticipazione di tesoreria per un importo pari a Euro 750.000,00, riservandosi la facoltà di integrare tale importo in base ad eventuali future necessità dell'Ente, nei limiti imposti dalla normativa vigente al momento della richiesta;

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”;***

Dato atto che:

- l'anticipazione verrà gestita su un apposito conto sul quale il Tesoriere metterà 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 all'art. 23 della convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria;
- 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 è prevista in apposito stanziamento Bilancio di Previsione 2018/2020, annualità 2019 che presenta adeguata disponibilità;

Considerato inoltre che per assicurare la liquidità finanziaria necessaria a garantire il pagamento delle spese correnti, può rivelarsi necessario ricorrere all'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione derivanti da mutui, da trasferimenti provenienti dal settore pubblico allargato e da disposizioni di legge;

Richiamato l'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, il quale testualmente recita:

- 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.*

Tenuto conto che l'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione vincola una corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria e che i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione andranno a ricostituire la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti;

Ritenuto di provvedere all'autorizzazione in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione, ai sensi dell'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000, al fine di evitare il più possibile il ricorso all'anticipazione di tesoreria;

Dato atto che questo ente non si trova in stato di dissesto finanziario;

Visto il punto 10 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, il quale chiarisce le modalità ed i limiti dell'utilizzo delle somme vincolate a cui il Tesoriere dovrà scrupolosamente attenersi garantendo la tassativa esigenza di ricostituire tali somme al fine di non compromettere il conseguimento delle finalità a cui dette somme sono destinate;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il PARERE FAVOREVOLE del Responsabile del Servizio Finanziario, per la regolarità tecnica espresso sulla proposta della presente deliberazione ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii. ed inserito all'originale del presente atto;

Dato atto che sulla proposta è stato acquisito il PARERE FAVOREVOLE del Responsabile del Servizio Finanziario, in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1, del D. Lgs. N. 267/2000 e ss.mm.ii. in quanto la stessa comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente e che lo stesso è inserito all'originale del presente atto;

Visto il D. Lgs. n. 267/2000, come modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 126/2014;

Visto il D. Lgs. n. 118/2011 ed in particolare il principio contabile applicato all. 4/1 e 4/2;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

A votazione unanime e palese

## **DELIBERA**

- La premessa narrativa quale parte integrante e sostanziale del presente atto e si intende qui richiamata;
- Di autorizzare, ai sensi dell'art. 222 del D. Lgs. n. 267/2000, il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2019 entro il limite massimo dei 3/12, pari a Euro 1.616.638,68;
- Di effettuare per l'anno 2019, per quanto sopra esposto, l'anticipazione di tesoreria per un importo di Euro 750.000,00, da utilizzarsi man mano che si presenterà la necessità nel rispetto dalla normativa vigente;
- Di chiedere l'anticipazione di cassa di cui sopra al Tesoriere Comunale – UBI Banca Spa subentrata a Nuova Banca delle Marche Spa a seguito della conclusione del processo di fusione per incorporazione – alle condizioni praticate per tali operazioni e stabilire la durata dell'anticipazione stessa sino alla riscossione delle somme da parte dello Stato ed in premessa specificato;
- Di dare atto che l'anticipazione di tesoreria sarà attivata su richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario e verrà regolata sulla base di quanto previsto dall'art. 21 della convenzione per l'espletamento del servizio di tesoreria per il periodo dal 01/06/2013 al 28/02/2020;
- 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 ad utilizzare le riscossioni di cui al punto precedente per la progressiva riduzione dell'anticipazione, in linea capitale ed inerenti interessi, sino alla completa estinzione;
- Di dare atto che l'eventuale spesa per gli interessi passivi che matureranno sull'anticipazione di tesoreria concessa trova copertura nel Bilancio di previsione 2018/2020, annualità 2019, al Cap. 2462 "Interessi su anticipazioni di cassa", il quale presenta adeguata disponibilità;
- Di riservarsi la facoltà di procedere con successivi atti alla richiesta di un ulteriore importo per l'anticipazione di tesoreria dell'anno 2019, in base alle eventuali e future necessità dell'Ente, nei limiti imposti dalla normativa vigente al momento;
- Di autorizzare per l'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000, l'utilizzo da parte del Tesoriere Comunale di entrate aventi specifica destinazione, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per il finanziamento delle spese correnti, entro il limite massimo previsto dalla normativa vigente per il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- Di dare altresì atto che:
  - l'utilizzo di cassa di entrate a specifica destinazione vincola una corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 195, comma 3, del D. Lgs. N. 267/2000;
  - l'attivazione, da parte del Tesoriere Comunale, dell'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione sarà disposto in via automatica in caso di insufficienza di fondi liberi, secondo le modalità indicate dal punto 10 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;
  - sarà cura dell'ente provvedere alla registrazione contabile dei movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011;
- Di trasmettere il presente provvedimento al tesoriere comunale;
- Di dare atto che della presente deliberazione sarà data comunicazione ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125, comma 1, del D. Lgs. N. 267/2000;

Infine la Giunta Comunale, stante l'urgenza di provvedere, con votazione unanime e palese,

## **D E L I B E R A**

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267.



**PARERI DI REGOLARITA'**  
**(Art. 49, commi 1 e 2 e Art. 97, comma 4, del D.Lgs. 267/2000)**

|                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------|
| <b>PARERE:</b> REGOLARITA' TECNICA del 20-12-2018: Favorevole        |
| Il Responsabile del servizio interessato<br>F.to Giannandrea Rosanna |
|                                                                      |

|                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------|
| <b>PARERE:</b> REGOLARITA' CONTABILE del 20-12-2018: Favorevole      |
| Il Responsabile del servizio interessato<br>F.to Giannandrea Rosanna |
|                                                                      |

Del che si è redatto il presente verbale, approvato e sottoscritto:

Il SEGRETARIO  
F.to Appignanesi Giuliana

Il SINDACO  
F.to MONTI LUIGI

---

Il sottoscritto visti gli atti d'ufficio,

**A T T E S T A**

Che la presente deliberazione :

- ☐ E' stata affissa all'albo pretorio comunale on line il giorno 07-01-19, per rimanervi per quindici giorni consecutivi (art. 124, comma 1, del T.U. 18.08.2000, n. 267 e art. 32, comma 1, della legge 18.06.2009, n. 69).
- ☐ E' stata trasmessa con elenco n. \_\_\_\_\_, in data \_\_\_\_\_, ai capigruppo consiliari (art. 125, del T.U. 18.8.2000, n. 267).
- ☐ E' stata trasmessa al Prefetto (art. 135, del T.U. 18.8.2000, n. 267) con lettera n. \_\_\_\_\_, in data \_\_\_\_\_.

Dalla residenza comunale, li

Il Funzionario  
F.to Appignanesi Giuliana

○ \_\_\_\_\_

Il sottoscritto visti gli atti d'ufficio,

**A T T E S T A**

- ☐ che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno \_\_\_\_\_:
- ☐ Decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, c.3, T.U. n. 267/2000)
- ☐ Ha acquistato efficacia il giorno \_\_\_\_\_, avendo il Consiglio confermato l'atto con deliberazione n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_ (art. 127, c. 2, del T.U. n. 267/2000);
- ☐ E' stata affissa all'Albo Pretorio Comunale on line, come prescritto dall'art. 124, c. 2, del T.U. n. 267/2000 e dell'art. 32, comma 1, della legge 18.06.2009, n. 69, per quindici giorni consecutivi dal 07-01-19, al 22-01-19,

Dalla residenza comunale, li

Il Responsabile del Servizio  
F.to Appignanesi Giuliana

---

E' copia conforme all'originale da servire per uso amministrativo.

Dalla residenza comunale, li

Il Funzionario