



COMUNE DI COLMURANO

PROVINCIA DI MACERATA

Tel. 0733 508287 – Fax 0733 508112
Sito internet: www.comune.colmurano.mc.it

C.A.P. 62020
C.C.P. 13045620

P.IVA e Cod. Fisc. 00267160430
E-mail: comune@colmurano.sinp.net

Copia

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 19 del 12-03-2018

Oggetto: ANTICIPAZIONE DI TESORERIA ANNO 2018 ED UTILIZZO DELLE SOMME A DESTINAZIONE VINCOLATA ANNO 2018.

L'anno duemiladiciotto il giorno dodici del mese di marzo alle ore 18:00, la Giunta Comunale, convocata con appositi avvisi, si è riunita nella Civica Residenza.

FORMICA ORNELLA	SINDACO	P
MARI MIRKO	ASSESSORE	P
ORFINI SERGIO	ASSESSORE	A

Assiste il SEGRETARIO COMUNALE GIULIANA SERAFINI

Il Presidente Sig. ORNELLA FORMICA nella sua qualità di SINDACO dichiara aperta la seduta dopo aver constatato il numero legale degli intervenuti e passa alla trattazione dell'argomento di cui all'oggetto.

Registro proposte 20

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

A) NORMATIVA DI RIFERIMENTO:

- Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- Decreto Legislativo 118/2011.

B) MOTIVAZIONE ED ESITO DELL'ISTRUTTORIA:

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 29-10-2014 avente ad oggetto "APPROVAZIONE NUOVA CONVENZIONE PER AFFIDO IN CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E CASSA DEL COMUNE", con la quale è stata approvata la convenzione per l'affidamento del servizio di Tesoreria del Comune di Colmurano;

Richiamata la determinazione dirigenziale n. 138/88 del 15-12-2014, con la quale è stato affidato il suddetto servizio di Tesoreria del Comune di Colmurano alla Banca di Credito Cooperativo di Recanati e Colmurano, Agenzia di Colmurano, per il periodo dallo 01-01-2015 al 31-12-2019;

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 ad anticipazioni ordinarie di Tesoreria, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti, ed evitare ulteriori oneri finanziari per eventuali interessi passivi da riconoscersi nei casi di ritardo nei pagamenti medesimi;

Considerato quindi che, eventuali e temporanee carenze di liquidità in momenti non prevedibili, rendono necessario:

- autorizzare, sin d'ora, il Servizio Finanziario ad attivare tempestivamente l'anticipazione di tesoreria;
- autorizzare, nel contempo, il Tesoriere Comunale ad utilizzare, su specifica richiesta del Servizio Finanziario, preventivamente i fondi a specifica destinazione per esigenze di liquidità prima di attivare l'anticipazione di fondi;

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 per 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'articolo 210.»*

Visto altresì l'art. 195 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, che recita:

«Art. 195 - Utilizzo di entrate a specifica destinazione

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, 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'articolo 222.*

2. *L'utilizzo di somme a specifica destinazione 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 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 di spese correnti.*

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 somme a specifica destinazione, 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'art. 2, comma 3-bis, del decreto legge 28 gennaio 2014, n. 4, convertito con modificazioni dalla legge 28 marzo 2014, n. 50, che ha elevato da tre a cinque dodicesimi il limite di cui al comma 1 dell'art. 222 sopra citato;

Visto l'articolo 1, comma 618, della legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio 2018) che ha protratto sino alla data del 31 dicembre 2018 l'innalzamento fino a cinque dodicesimi del limite in parola;

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

Preso atto che, il rendiconto di gestione approvato e relativo al penultimo anno precedente quello di riferimento si riferisce all'anno 2016 (deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 28-04-2017, esecutiva ai sensi di legge);

Dato atto che, nel penultimo esercizio precedente (2016), relativamente ai primi tre titoli del bilancio, sono state accertate le seguenti entrate necessarie alla definizione dell'importo dell'anticipazione massima di tesoreria concedibile, di cui all'art. 222 del T.U. 18/08/2000, n. 267:

ACCERTAMENTI CONSUNTIVO 2016	IMPORTI	
Titolo I Entrate tributarie	€.	749.589,53
Titolo II Entrate da trasferimenti correnti	€.	139.779,19
Titolo III Entrate extra-tributarie	€.	175.705,87
Totale generale	€.	1.065.074,59
Limite max anticipazione tesoreria anno 2018 (5/12)	€.	443.781,08

Accertato quindi che, il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2018 è di **Euro 443.781,08**, pari ai 5/12 del totale delle entrate correnti sopra indicate;

Dato atto che, gli interessi passivi a carico dell'Ente, come previsto dall'art. 11 della vigente Convenzione di Tesoreria comunale, saranno corrisposti solo per i periodi di effettivo scoperto al tasso calcolato applicando all'Euribor a tre mesi, corrispondente alla media del mese precedente (tasso 365), uno spread di +3.25 punti %;

Richiamato l'art. 195, comma 2 e 3, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, nonché l'articolo n. 13 della vigente Convenzione di Tesoreria comunale, che consentono l'utilizzo in termini di cassa delle entrate a specifica destinazione prima di attivare l'anticipazione dei fondi da parte del Tesoriere Comunale;

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 in sede di offerta economica per l'aggiudicazione della gara d'appalto del servizio di Tesoreria comunale come sopra indicato;
- gli interessi passivi decorreranno dalla data di effettivo utilizzo delle somme e saranno liquidati con cadenza periodica;

Acquisiti i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, previsti dall'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, e il visto di legittimità del segretario comunale, come previsto dall'art. 97, comma 4, lett. d) del D. Lgs. 18.VIII.2000 n. 267;

Ritenuto di provvedere in merito;

C) PROPOSTA:

Sulla base di quanto sopra esposto, si propone di deliberare quanto segue:

- 1) di approvare il ricorso all'anticipazione di Tesoreria per l'esercizio in corso, determinando in € 443.781,08 il relativo limite massimo (pari ai cinque dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente quello di riferimento, determinate come specificato in narrativa);
- 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 gli interessi passivi sarà determinata al tasso indicato nell'offerta presentata dall'affidatario del servizio di Tesoreria comunale, come dettagliato in premessa, e con imputazione al redigendo bilancio corrente 2018/2020 – annualità 2018;
- 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 ad utilizzare, nel corso del corrente esercizio finanziario, in termini di cassa, 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 a € 443.781,08 (pari ai cinque dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo esercizio precedente quello di riferimento, corrispondente all'importo della anticipazione di tesoreria autorizzata con questa stessa deliberazione), alle condizioni tutte previste dall'art. 195 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;
- 6) di dare atto che, l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione è attivato dal Tesoriere su specifiche richieste del responsabile del Servizio Finanziario, e in caso di sua assenza dal Segretario Comunale;
- 7) di dare atto che, il ricorso all'utilizzo delle entrate a specifica destinazione vincola 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 a specifica destinazione per il finanziamento 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 rimborsare le eventuali spese inerenti alle imposte e tasse, che venissero eventualmente addossate alla Banca;
- 10) di trasmettere copia della presente deliberazione al Tesoriere Comunale per i conseguenti provvedimenti di competenza;
- 11) di dichiarare, con separata ed unanime votazione, la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.Lgs. n.267/2000.

Pareri ex art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000 e successive variazioni

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Per quanto concerne la **REGOLARITA' TECNICA** il sottoscritto Responsabile del Servizio Interessato esprime **PARERE FAVOREVOLE** in relazione alla proposta riguardante la deliberazione in oggetto.
Colmurano, 12-03-2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to ORNELLA FORMICA

Per quanto concerne la **REGOLARITA' CONTABILE** il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario esprime **PARERE FAVOREVOLE** in relazione alla proposta riguardante la deliberazione in oggetto.
Colmurano, 12-03-2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to ORNELLA FORMICA

Pareri ex art. 147 del Decreto Legislativo n. 267/2000 e successive variazioni

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si rilascia e si esprime **PARERE FAVOREVOLE** di regolarità tecnica e si attestano la **REGOLARITA'** e la **CORRETTEZZA** dell'azione amministrativa in relazione alla proposta riguardante la deliberazione in oggetto.
Colmurano, 12-03-2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to ORNELLA FORMICA

Si rilascia e si esprime **PARERE FAVOREVOLE** di **REGOLARITÀ CONTABILE** e si attesta la copertura finanziaria in relazione alla proposta riguardante la deliberazione in oggetto.
Colmurano, 12-03-2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
F.to ORNELLA FORMICA

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il documento istruttorio, riportato in premessa alla presente deliberazione, predisposto dal Responsabile del Procedimento dal quale si rileva la necessità di adottare il presente atto;

Ritenuto, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di deliberare in merito;

Visto l'articolo 48 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 in ordine alla competenza per l'adozione del presente atto;

Acquisiti i pareri favorevoli espressi dai responsabili dei servizi interessati secondo quanto disposto dell'articolo 49 del Decreto Legislativo 267/2000;

Atteso che il Segretario Comunale, a ciò espressamente richiesto, rileva la conformità dell'atto alle norme legislative, statutarie e regolamentari ai sensi dell'articolo 97, comma 2, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000;

Con votazione favorevole unanime, espressa per alzata di mano,

D E L I B E R A

- di approvare il documento istruttorio che, allegato alla deliberazione, forma parte integrante e sostanziale del presente dispositivo.

Ed inoltre, stante l'urgenza, ad unanimità dei voti resi nei modi di legge, DELIBERA di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma IV del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267 "T.U. sull'ordinamento degli EE.LL."

LETTO, APPROVATO E SOTTOSCRITTO A NORMA DI LEGGE.

IL PRESIDENTE
F.to ORNELLA FORMICA

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to GIULIANA SERAFINI

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Istruttore Amministrativo - Messo del Comune di Colmurano certifica che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio presente nel sito web istituzionale di questo Comune (www.comune.colmurano.sinp.net) dal per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 32, comma 1 della L. 18 giugno 2009 n. 69 e contestualmente comunicato ai Capigruppo Consiliari ai sensi dell'art. 125 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000.

IL MESSO COMUNALE
F.to Piccinini Mario

ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 12-03-2018 perché dichiarata IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA, ai sensi dell'art. 134, comma IV, del T.U. – D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267.

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to GIULIANA SERAFINI

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Colmurano,

IL SEGRETARIO COMUNALE
(GIULIANA SERAFINI)