



**COMUNE DI
CABELLA LIGURE**
Provincia di Alessandria

DELIBERAZIONE N. 4
del 14 GENNAIO 2020

**VERBALE DI DELIBERAZIONE
DELLA GIUNTA COMUNALE**

**ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO IN TERMINI DI CASSA
DELLE ENTRATE VINCOLATE AI SENSI DEL D.LGS. 267/2000 –
ANNO 2020**

L'anno **duemilaventi** addì **quattordici** del mese di **gennaio** alle ore **10:00** nella Sala delle adunanze consiliari.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale.

All'appello risultano:

N. d'ord.	Nome e Cognome	Presenti	Assenti
1	Roberta DAGLIO	X	=
2	Giancarlo RENATI	X	=
3	Paola REPETTI	X	=
		3	0

Assiste l'adunanza l'infrascritto Segretario Comunale la Dr.ssa Domenica LA PEPA con funzioni consultive, referenti e di assistenza, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli interventi, la dottoressa Roberta Daglio - Sindaco - assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che:

- l'art. 222 del D.Lgs. n. 267 del 2000 e s.m.i, disciplina le anticipazioni di Tesoreria, prevedendo che "il Tesoriere, su richiesta dell'Ente corredata dalla deliberazione della Giunta, concede allo stesso anticipazioni di Tesoreria, entro il limite massimo dei 3/12 (tre dodicesimi) delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferenti, per i Comuni - i primi tre titoli dell'entrata" e che i relativi interessi decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione di tesoreria sottoscritta;
- tale limite, per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022, ai sensi dell'art. 1, comma 555, della Legge 27/12/2019 n. 160 (Legge di Bilancio 2020), è stato elevato a 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio, al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al D.Lgs. n. 231/2002;

DATO ATTO che le anticipazioni di tesoreria costituiscono una forma di prestito di denaro di breve periodo, da parte del tesoriere a favore dell'ente locale, che temporaneamente può avere necessità di disponibilità liquide, in relazione a possibili sfasamenti temporali fra la fase di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese comunali;

CONSIDERATO che attraverso il ricorso all'anticipazione di tesoreria, l'ente potrà garantire, nei limiti di utilizzo, la funzionalità dei servizi comunali nei casi in cui le disponibilità non sono sufficienti, anche attraverso il ricorso all'utilizzo in termini di cassa delle entrate a specifica destinazione;

DATO ATTO che gli enti locali possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate (art. 180, comma 3, lett. d) del D.Lgs. n. 267/2000) 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. 195, comma 1, del D.Lgs. 267/2000;

VISTA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 30.04.2019, con la quale è stato approvato il rendiconto finanziario per l'esercizio finanziario 2018;

CONSIDERATO che:

- il totale accertato delle entrate nel conto consuntivo anno 2018 relativamente ai primi tre titoli dell'entrata è pari a € 675.092,26 come di seguito illustrato e che pertanto il limite massimo dell'anticipazione di Tesoreria, previsto dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i, è pari a € 281.288,45 (5/12);
- 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 delle spese correnti. La ricostituzione dei vincoli è perfezionata con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile (art. 195, comma 3, del D. Lgs. n. 267/2000 s.m.i.);
- i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria n. 10, allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 (art. 195, comma 1 e comma 3 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i).

ATTESO che pertanto il limite massimo dell'anticipazione di Tesoreria, previsto dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i, di volta in volta utilizzabile nell'anno 2020, ammonta a € 281.288,45 così come si evince dal conteggio sotto riportato:

ENTRATE accertate anno 2018

TITOLO I	€ 584.921,40
TITOLO II	€ 7.716,10
TITOLO III	€ 82.454,76
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€ 675.092,26

PRESO D'ATTO delle condizioni e dei costi necessari all'attivazione della anticipazione di tesoreria, così come previste all'art. 9 del vigente contratto di tesoreria;

ATTESO CHE per il corrente esercizio 2019, il termine per la deliberazione del bilancio di previsione degli enti locali è stato differito, con Decreto del Ministero dell'interno del 7 dicembre 2019, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 292 del 17 dicembre 2018, al 28.02.2019, ai sensi dell'art. 163, co. 3 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. e che ai sensi dell'art. 163, comma 3 del D.Lgs. 267/2000, si intende automaticamente autorizzato l'esercizio provvisorio sino a tale termine;

VISTI gli allegati pareri resi, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267 del 2000, dal Responsabile del servizio finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile sulla presente proposta di deliberazione;

Con voti favorevoli unanimi

DELIBERA

1. DI AUTORIZZARE, per le motivazioni di cui in narrativa e che qui si intendono integralmente riportate, il ricorso all'anticipazione di tesoreria, disciplinata dall'art. 222 del Tuel e dall'articolo 9 della convenzione di tesoreria, che verrà concessa dal tesoriere comunale, contenuto entro il limite dei 5/12 delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2018;

2. DI DESTINARE la presente anticipazione al pagamento delle spese di gestione, nonché al rimborso di ogni eventuale esposizione derivante dall'anticipazione di tesoreria ottenuta in precedenza;

3. DI DARE ATTO che sulla presente anticipazione saranno applicate le condizioni previste dal vigente contratto di tesoreria per quanto concerne:

- il tasso interesse debitore previsto;
- la valuta per gli addebiti e per gli accrediti: in giornata;

4. DI AUTORIZZARE il Tesoriere ad addebitare ogni qualvolta il conto di tesoreria presenti insufficienti disponibilità di cassa, previo preventivo utilizzo delle entrate a specifica destinazione vincolate in quanto non utilizzabili nel breve periodo, le somme occorrenti per pagare tutti gli ordinativi di pagamento disposti da questo Ente con impegno, da parte dello stesso tesoriere, di rimborsare quanto prelevato con le prime disponibilità di cassa, non soggette a vincolo di destinazione, registrate sul conto del tesoreria. A tal fine il tesoriere introiterà sul conto di tesoreria le somme utilizzate sul c/c di anticipazione e addebiterà sul conto di tesoreria le somme destinate al rimborso dell'anticipazione anche in assenza delle corrispondenti reversali di incasso e mandati di pagamento, che questo Ente si impegna ad emettere alla fine di ogni mese a copertura delle operazioni anzidette;

5. 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 e s.m.i.) sono demandate al Responsabile del Servizio Finanziario e in caso di sua assenza dal Segretario Comunale;

6. DI DARE ATTO che la somma di € 281.288,45 sarà introitata al titolo 5° risorsa 5.01.1090.00 "Anticipazione di tesoreria" e sarà imputata al Titolo 3° "rimborso anticipazione di cassa" del Bilancio di previsione 2020-2022, esercizio finanziario 2020, nelle more dell'approvazione del Bilancio 2020-2022;

7. DI DARE ATTO che la spesa presunta di € 1.000,00 per il pagamento degli interessi passivi dovuti sull'eventuale utilizzo della presente anticipazione di Tesoreria, verrà imputata all'intervento n. 1.01.08.06 PEG 2163;

8. DI TRASMETTERE copia del presente provvedimento al Tesoriere Comunale e al Responsabile del servizio finanziario il quale provvederà al relativo impegno di spesa;

9. DI DICHIARARE, ad unanimità di voti, resi con separata votazione, il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi del comma 4, art. 134 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i..

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue.

IL PRESIDENTE
f.to Roberta Daglio

Il Segretario Comunale
f.to Domenica La Pepa

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

(Art. 124 del D. Lgs. 18.8.2000 n. 267)

Certifico io Sottoscritto Segretario Comunale su conforme dichiarazione del Messo, che copia del presente verbale viene pubblicata il giorno **27 GENNAIO 2020** all'Albo Pretorio on-line nel sito Web istituzionale di questo Comune ove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi.