



COMUNE DI BELFORTE DEL CHIANTI
Provincia di Macerata

COPIA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 89 del Reg. Data 03-11-2021

Oggetto: Richiesta di anticipazione di tesoreria e utilizzo entrate vincolate per spese correnti ex artt. 195 e 222 del D. Lgs 267/2000 - anno 2022.

L'anno duemilaventuno, il giorno tre del mese di novembre alle ore 12:30, nella Sede Comunale, in seguito a convocazione disposta dal Sindaco, si é riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

| | | |
|--------------------------|------------------|----------|
| VITA ALESSIO | SINDACO | P |
| BUDASSI CARLA | ASSESSORE | P |
| CIPOLLARI CLAUDIO | Assessore | A |

Presenti n. 2

Assenti n. 1

Partecipa il Segretario Dott. Montaruli Angelo
Il Presidente Dott. VITA ALESSIO in qualità di
SINDACO dichiara aperta la seduta per aver constatato il numero legale degli intervenuti,
passa alla trattazione dell'argomento di cui all'oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 06 aprile 2021, con la quale è stato approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (*DUPS*) valido per il triennio 2021-2023 ed il relativo bilancio di previsione;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 13 aprile 2021, con la quale è stato approvato il piano esecutivo di gestione (PEG) per il triennio 2021-2023, e le successive delibere di variazione;

VISTO l'articolo 222, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni, che prevede che il tesoriere, su richiesta dell'Ente corredata dalla deliberazione della giunta, conceda 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;

DATO ATTO che, allo stato attuale, il Comune non presenta deficienza di cassa, ma reputato tuttavia opportuno di autorizzare per l'anno 2022, in via precauzionale, il ricorso all'anticipazione di tesoreria nel limite di tre dodicesimi delle entrate correnti accertate in sede di rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 31 maggio 2021, in complessivi €. 2.122.393,35 come desumibile dalla tabella dimostrativa che segue:

| descrizione | importo accertato | |
|---------------|-------------------|---------------------|
| titolo I | € | 890.752,73 |
| titolo II | € | 965.055,74 |
| titolo III | € | 266.584,88 |
| totale | € | 2.122.393,35 |

RILEVATO che, conseguentemente, l'importo massimo dell'anticipazione di tesoreria ottenibile per l'esercizio finanziario 2022 risulta essere pari a €. 530.598,34;

RILEVATO che con delibera di C.C. n. 2 del 05/03/2020 è stato approvato lo schema di convenzione per il servizio di tesoreria comunale con la Società Poste Italiane S.p.A. di Roma per il periodo 01/05/2020 - 31/12/2024;

VISTA la determina dell'Area contabile n. 51 del 26 /03/2020 con oggetto: "Affidamento servizio di tesoreria comunale alla società Poste Italiane S.p.A. per il periodo: 01/05/2020 - 31/12/2024";

VISTO l'articolo 12 (*Anticipazioni di tesoreria*) della convenzione sopra citata per l'espletamento da parte della Società Poste Italiane S.p.A. del servizio di tesoreria di questo Comune;

CONSTATATO che il Tesoriere, in caso di ricorso all'anticipazione di tesoreria, applicherà il tasso di interesse passivo agganciato al tasso "Euribor" 3 mesi, aumentato di punti 3,02, senza applicazione di alcuna commissione, come indicato nell'offerta presentata,

VISTO quindi l'articolo 195 del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267, commi 1 e 2, con il quale il legislatore consente agli enti locali che non si trovano in stato di dissesto finanziario di utilizzare, in termini di *cassa*, le entrate aventi specifica destinazione per il pagamento di

DELIBERA DI GIUNTA n.89 del 03-11-2021 COMUNE BELFORTE DEL CHIANTI

spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con Istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti spa, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile di cui all'articolo 222 del decreto stesso;

RILEVATO, a tale scopo, che:

- gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3, del decreto legislativo n. 267/2000, possono disporre l'utilizzo, in termini di *cassa*, delle 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 all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222. I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate al punto 3.26 del “*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*” (cfr. articolo 195, comma 1, del decreto legislativo n. 267/2000);
- tale utilizzo presuppone l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, del decreto legislativo n. 267/2000 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 (cfr. articolo 195, comma 2, del decreto legislativo n. 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 (cfr. articolo 195, comma 3, del decreto legislativo n. 267/2000);

RITENUTO opportuno, sempre in via precauzionale, autorizzare l'utilizzo temporaneo, in termini di cassa, delle entrate vincolate per le finalità di cui al citato articolo 195 del decreto legislativo n. 267/2000 e successive modificazioni;

VISTI i pareri favorevoli resi ai sensi e per gli effetti dell'articolo 49 del decreto legislativo n. 267/2000 dal responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica del presente provvedimento;

Con votazione unanime,

DELIBERA

- 1) Di ritenere le premesse parte integrante e sostanziale della presente proposta e del sottostante dispositivo;
- 2) Di autorizzare, per l'esercizio finanziario 2022, il ricorso all'anticipazione di tesoreria nell'importo massimo di €. **530.000,00**, utilizzabile secondo le necessità dell'Ente, dando atto che tale importo è calcolato nella misura di tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (nella fattispecie il rendiconto 2020), come in premessa dettagliate, ai sensi del combinato disposto dell'articolo 222 del decreto legislativo n. 267/2000;
- 3) Di dare atto che il Tesoriere comunale, in conformità alla previsione di cui all'articolo 12 della convenzione di tesoreria ed in base all'offerta economica del 25/11/2019, in caso di utilizzo dell'anticipazione applicherà le seguenti condizioni:
⇒ tasso di interesse passivo agganciato al tasso “*Euribor*” 3 mesi, aumentato di punti 3,02;

DELIBERA DI GIUNTA n.89 del 03-11-2021 COMUNE BELFORTE DEL CHIANTI

- 4) Di dare atto che la gestione dell'anticipazione, attivata in base alla presente deliberazione, deve intendersi ricondotta ai seguenti rispettivi stanziamenti dell'annualità 2022 del bilancio di previsione 2021-2023:

| parte ENTRATA | | |
|----------------------|----------------|--|
| titolo | 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |
| tipologia | 70100 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |
| codice | 7.01.01.01.001 | |
| capitolo | 650 | Anticipazioni di cassa |

| parte SPESA | | |
|--------------------|----------------|---|
| missione | 60 | Anticipazioni finanziarie |
| programma | 01 | Restituzione anticipazione di tesoreria |
| titolo | 5 | Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere |
| codice | 5.01.01.01.001 | |
| capitolo | 2920 | Rimborso anticipazioni di cassa |

- 5) Di dare atto che alla spesa per il pagamento degli eventuali interessi passivi, dovuti al Tesoriere dell'Ente in dipendenza dell'effettivo utilizzo dell'anticipazione di cui al presente provvedimento, si farà fronte con l'apposito stanziamento di cui al capitolo 2469 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria", dell'annualità 2022 del bilancio di previsione 2021-2023;
- 6) Di autorizzare, inoltre, l'utilizzo, in termini di *cassa*, delle 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 all'anticipazione di cui al precedente punto 2) e con le modalità di cui all'articolo 195 del decreto legislativo n. 267/2000;
- 7) 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 di cui al precedente punto 6), parte dispositiva, sono demandate al Responsabile del Servizio Finanziario (*cfr. principio contabile 10 - allegato 4.2 - del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni*) e saranno riconducibili ai seguenti rispettivi stanziamenti dell'annualità 2022 del bilancio di previsione 2021-2023:

| parte ENTRATA | | |
|----------------------|----------------|---|
| titolo | 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro |
| tipologia | 6000 | Entrate per partite di giro |
| codice | 9.01.99.06.001 | |
| capitolo | 721 | destinazione incassi vincolati a spese correnti |
| codice | 9.01.99.06.002 | |
| capitolo | 722 | reintegro incassi vincolati |

| parte SPESA | | |
|--------------------|----------------|---|
| missione | 99 | Servizi per conto terzi |
| programma | 01 | Servizi per conto terzi e partite di giro |
| titolo | 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro |
| codice | 7.01.99.06.001 | |

| | | |
|----------|----------------|--|
| capitolo | 2981 | utilizzo incassi vincolati |
| codice | 9.01.99.06.002 | |
| capitolo | 2982 | Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati |

- 8) Di dare mandato al Responsabile dell'Area contabile di inoltrare apposita richiesta di anticipazione al Tesoriere comunale "Poste Italiane" S.p.A.;
- 9) Di dare atto che la presente deliberazione verrà trasmessa in elenco ai Capigruppo consiliari ai sensi dell'articolo 125 del decreto legislativo n. 267/2000.

Quindi, con separata votazione resa ad unanimità di voti espressi in forma palese,

DELIBERA

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del decreto legislativo n. 267/2000.

=====

Vista la proposta di deliberazione in oggetto ed essendo state eseguite tutte le procedure di legge previste per la fattispecie, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 49, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni si esprime

PARERE: Favorevole in ordine alla REGOLARITA' TECNICA

Belforte del Chienti, 03-11-2021

**Il Responsabile del servizio
CIOCCHETTI GIORGIO**

Vista la proposta di deliberazione in oggetto ed essendo state eseguite tutte le procedure di legge previste per la fattispecie, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 49, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni si esprime

PARERE: Favorevole in ordine alla REGOLARITA' CONTABILE

Belforte del Chienti, 03-11-2021

**Il Responsabile del servizio
CIOCCHETTI GIORGIO**

Li, 03-11-2021

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to Dott. VITA ALESSIO

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Montaruli Angelo

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per 15 giorni consecutivi a partire dal 09-11-21.

[X] Contestualmente viene comunicata ai Capigruppo Consiliari in data 09-11-21, Prot. n. 5659.

Li, 09-11-21

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
F.to DOTT. ROMAGNOLI LUCA

ESECUTIVITA'

- La presente deliberazione, non soggetta a controllo, è dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134 comma 4, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267).

La presente deliberazione, non soggetta a controllo, è divenuta esecutiva trascorsi 10 giorni dalla su indicata data di inizio pubblicazione.

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Montaruli Angelo

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

Dalla Residenza Comunale, li 09-11-2021

IL SEGRETARIO COMUNALE
*F.to Dott. Montaruli Angelo

*Firma autografa sostituita con indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del D. Lgs n. 39/93.
