



Comune di San Salvatore Telesino

Provincia di Benevento

Via Gioia, 1
82030 San Salvatore Telesino (BN)

tel. 0824.881111 – fax 0824.881216
e-mail: info@comunesansalvatoretelesino.eu

Proposta di Deliberazione di Giunta Comunale

N. 2 DEL 03/01/2022

OGGETTO: Anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2022 e utilizzo entrate a destinazione vincolata (artt. 195 e 222 D. Lgs. 267/2000).

Premesso:

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 03/06/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2021-2023;
- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 03/06/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di previsione 2021-2023;
- con determina del Responsabile dell'Area Finanziaria n. 696/101 del 28/12/2021 si è provveduto ad affidare il servizio di tesoreria comunale per il periodo 01/01/2022– 31/12/2026 alla BANCA SAN MARCO DEI CAVOTI E SANNIO CALVI con sede legale in San Marco dei Cavoti (BN) - P.IVA 15240741007.

Ritenuto, 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., ricorrere all'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione, nonché attivare l'anticipazione di tesoreria;

Richiamato l'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014 che 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'articolo 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'articolo 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.

Richiamato altresì 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;

Rilevato che:

- le entrate relative ai primi tre titoli accertate nell'esercizio 2020 (penultimo anno precedente) ammontano a complessivi € 4.426.364,58 e sono così ripartite:
Entrate titolo I € 2.607.202,86
Entrate titolo II € 1.088.144,52
Entrate titolo III € 731.017,20
TOTALE ENTRATE CORRENTI € 4.426.364,58
- l'importo dei tre dodicesimi delle entrate accertate dei primi tre titoli del rendiconto 2020 è pari ad € 1.106.591,15 come da formula che segue $(4.426.364,58:12) \times 3 =$ euro 1.106.591,15;

Verificato:

- che il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2022 è di € 1.106.591,15 pari ai 3/12 del totale delle entrate sopra indicate;
- che è stata quantificata la consistenza dei fondi vincolati in cassa alla data del 31 dicembre 2021 per un importo pari ad € 721.245,81;

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 delle spese correnti;

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;
- che l'eventuale spesa a copertura degli interessi passivi maturati sull'anticipazione di tesoreria è prevista nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022 al cap. 1054.1 il quale presenta una disponibilità di € 3.000,00, precisando che gli interessi decorreranno per i tempi e gli importi effettivamente utilizzati al tasso stabilito dalla convenzione di Tesoreria;

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 attenersi garantendo la tassativa esigenza di ricostituire tali somme al fine di non compromettere il conseguimento delle finalità a cui dette somme sono destinate;

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

PROPONE DI DELIBERARE

1. Di autorizzare, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs 267/2000, il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2022 entro il limite massimo dei 3/12 pari ad € 1.106.591,15;
2. Di autorizzare il Tesoriere, BANCA SAN MARCO DEI CAVOTI E SANNIO CALVI, ad utilizzare in termini di cassa, prima di concedere l'anticipazione, tutti i fondi depositati anche se vincolati a specifica destinazione ancorché derivanti dall'assunzione di mutui con Istituti diversi dalla Cassa DD.PP. per il finanziamento di spese correnti, nei limiti dell'importo dell'anticipazione, provvedendo a ricostituire i fondi, ammontanti alla data del 01/01/2022 ad € 721.245,81, con i primi introiti non soggetti a vincoli di destinazione,;
3. Di dare atto che l' eventuale spesa per gli interessi passivi che matureranno sull'anticipazione di tesoreria concessa trovano copertura nel bilancio di previsione 2022 al cap. 1054.1;
4. Demandare al Responsabile del Servizio Finanziario tutti gli atti di gestione;
5. Di trasmettere il presente atto deliberativo al Tesoriere Comunale - BANCA SAN MARCO DEI CAVOTI E SANNIO CALVI;
6. Di rendere il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, c. 4 del D. Lgs.267/2000.

IL PROPONENTE
Rag. Anna COLETTA

- Sulla presente deliberazione relativa all'oggetto, ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del TUEL D.Lgs 18/08/2000 n.267, il Responsabile interessato, per quanto concerne la Regolarità Tecnica ha espresso parere:

Favorevole

Data: **03/01/2022**

Il Responsabile AREA FINANZIARIA

Rag. Anna COLETTA

- Sulla presente deliberazione relativa all'oggetto, ai sensi dei commi 7 e 8 dell'art. 183 del TUEL D.Lgs 18/08/2000 n.267, il Responsabile del Servizio di Ragioneria, per quanto concerne la regolarità contabile, ha espresso parere:

Favorevole

Data: **03/01/2022**

Il Responsabile AREA FINANZIARIA

Rag. Anna COLETTA