



COMUNE DI BRANCALEONE
CITTÀ METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

() ORIGINALE

COPIA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 2 del 12.01.2021

OGGETTO:

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZAZIONE DI SOMME
VINCOLATE PER L'ANNO 2021.

L'anno DuemilaVENTUNO, addì DODICI del mese di GENNAIO alle ore 18.40, presso la sede municipale del Comune suddetto, si è riunita la Giunta Comunale, nelle persone seguenti:

N.	Cognome e Nome		Presente	Assente
1	Silvestro Garoffolo	Sindaco	X	
2	Giovanni Alessi	Assessore-Vicesindaco	X	
3	Martina Toscano	Assessore		X
4	Angela Parpiglia	Assessore		X
5	Carlo Marcellino	Assessore	X	

Risultano presenti n. 3 su n. 5 componenti la Giunta.

Assiste il Segretario comunale, Dott.ssa Elisabetta L. M. Priolo.

Il Sindaco-Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta ed invita i presenti a deliberare sull'argomento in oggetto, premettendo di aver acquisito i preventivi pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., nel testo riportato dopo il presente deliberando.

LA GIUNTA COMUNALE

Sentita la relazione del Presidente in merito all'oggetto;

PREMESSO che:

- con deliberazione del Commissario prefettizio assunta con i poteri di Consiglio Comunale n.76 del 16.09.2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2020-2022;
- con deliberazione di C. C. n. 8 del 17.11.2020 è stato dichiarato il dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 246 del D. Lgs. n. 267/2000, a seguito della sentenza della Corte dei Conti sezioni riunite n. 594 del 30.09.2020, e ad oggi non è stato ancora nominato l'OSL; ;
- con deliberazione di G. C. n. 11 del 23.12.2020 è stata disposta l'attivazione delle entrate proprie relative al servizio idrico integrato, ai sensi dell'art. 251 del D. Lgs. n. 267/2000;
- con deliberazione di G. C. n. 12 del 23.12.2020 è stata disposta l'attivazione delle entrate proprie relative al Titolo III e IV di bilancio, ai sensi dell'art. 251 del D. Lgs. n. 267/2000;
- con deliberazione di C. C. n. 23 del 31.12.2020 è stata disposta l'attivazione delle entrate proprie relative al Titolo I di bilancio, ai sensi dell'art. 251 del D. Lgs. n. 267/2000;

RILEVATO che:

- con deliberazione del Commissario prefettizio assunta con i poteri del Consiglio comunale n. 47 del 02.07.2020 è stato approvato lo schema di convenzione per la gestione del servizio di tesoreria comunale e conseguentemente è stato avviato il procedimento per la individuazione del soggetto gestore;;
- con deliberazione di G. C. n. 1 del 12.01.2021 il servizio di tesoreria comunale è stato prorogato al 30.06.2021 in favore dell'attuale gestore Banca Monte dei Paschi di Siena;

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;

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 (2019);
- l'art.1, comma 555, della Legge di Bilancio 2020 (Legge 27 dicembre 2019, n.160), che ha elevato ai 5/12 delle entrate correnti complessive il limite massimo del ricorso ad anticipazioni di tesoreria da parte degli enti locali per il triennio 2020/2022;

RICHIAMATO, altresì, 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.*

RICHIAMATO altresì l'art. 14 della vigente convenzione (Repertorio n. 01 del 09/02/2016) relativa al servizio di tesoreria dell'Ente per il periodo 2015-2017, il quale disciplina le modalità ed il tasso di interesse relativo all'anticipazione di tesoreria;

ACCERTATO che le entrate accertate relative ai primi tre titoli dell'esercizio 2019 (penultimo anno precedente) ammontano a **Euro 4.662.878,91** e sono così ripartite:

- Entrate titolo I	Euro 2.538.322,75
- Entrate titolo II	Euro 800.148,90
- Entrate titolo III	Euro 1.324.407,26
- TOTALE ENTRATE CORRENTI	Euro 4.662.878,91

VERIFICATO dunque che il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2021 è di Euro 1.942.866,20 pari ai 5/12 del totale delle entrate sopra indicate;

RILEVATO 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, nel rispetto della normativa vigente per gli enti in dissesto finanziario;

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, nei limiti precisati al punto precedente;

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;

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 in esso applicato all'art. 4/1 e 4/2;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

A votazione unanime e palese;

DELIBERA

- **di autorizzare**, ai sensi dell'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2021 per l'importo di € **1.940.000,00** rientrante nel limite massimo dei 5/12, pari a € **1.942.866,20** del totale delle entrate accertate ai primi tre titoli dell'esercizio 2019 (penultimo anno precedente);
- **di autorizzare** per l'esercizio 2021, 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, come sopra specificato e nel rispetto della normativa vigente per gli enti in dissesto finanziario;
- **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.10 della convenzione che disciplina il servizio di tesoreria dell'Ente;
- **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 troverà copertura nel redigendo bilancio finanziario stabilmente riequilibrato;
- **di dare altresì atto** che:

- a) 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;
 - b) 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.

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

DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267/00



Deliberazione G.C. n. 2 del 12.01.2021

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZAZIONE DI SOMME VINCOLATE PER L'ANNO 2021.

Per quanto di competenza il sottoscritto funzionario, sulla proposta in oggetto, esprime:
PARERE FAVOREVOLE sotto il profilo della regolarità tecnica ed attesta la regolarità e correttezza amministrativa, ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del D.L.vo 18/08/2000, n. 267, come modificati dal D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni in legge 7 dicembre 2012, n. 213.
Brancaleone,

Il Responsabile dell'Area economico-finanziaria
f.to Sig. Antonio Valentino Neri

Per quanto di competenza il sottoscritto funzionario, sulla proposta in oggetto, esprime:
PARERE FAVOREVOLE sotto il profilo della regolarità contabile ed attesta la regolarità e correttezza amministrativa, ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del D.L.vo 18/08/2000, n. 267, come modificati dal D.L. n. 174/2012, convertito con modificazioni in legge 7 dicembre 2012, n. 213.
Brancaleone,

Il Responsabile dell'Area economico-finanziaria
f.to Sig. Antonio Valentino Neri



Deliberazione G.C. n. 2 del 12.01.2021: ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZAZIONE DI SOMME VINCOLATE PER L'ANNO 2021.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto

Il Sindaco
f.to Dott. Silvestro Garoffolo

Il Segretario Comunale
f.to Dott.ssa Elisabetta L. M. Priolo

La presente deliberazione viene comunicata ai Capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D. Lgs. n. 267/2000

Il Responsabile della Pubblicazione
f.to sig.ra Anna Valastro

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo on-line per quindici giorni consecutivi in data _____ al n.

Il Responsabile della Pubblicazione
f.to sig.ra Anna Valastro

RELATA DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE

Su conforme dichiarazione resa dal Responsabile della Pubblicazione al Segretario Comunale si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo on-line per quindici giorni consecutivi nei suindicati termini, non sono pervenuti reclami e/o opposizioni

Il Responsabile della Pubblicazione
f.to sig.ra Anna Valastro

Il Segretario comunale
f.to Dott.ssa Elisabetta L. M. Priolo

RELATA SULL'EFFICACIA DELL'ATTO

- La presente deliberazione, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D. Lgs. n. 267/2000, è divenuta esecutiva a seguito di pubblicazione all'Albo on-line, per dieci giorni consecutivi.
- La presente deliberazione, ai sensi dell' art. 134, comma 4, D. Lgs. n. 267/2000, è stata dichiarata immediatamente eseguibile.

Brancaleone,

Il Segretario Comunale
f.to Dott.ssa Elisabetta L.M Priolo

E' copia conforme all'originale e consta di n. 7 pagine

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Elisabetta L.M Priolo