



COMUNE DI POGGIODOMO

Provincia di Perugia

COPIA

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO CON I POTERI DELLA GIUNTA COMUNALE

Numero 2 Del 31-01-2022

Oggetto: Anticipazione di tesoreria e utilizzo entrate a specifica destinazione Anno 2022 ai sensi del D.Lgs. 267/2000

L'anno duemilaventidue il giorno trentuno del mese di gennaio alle ore 14:40, presso questa Sede Municipale,

Assiste ai fini della verbalizzazione il Segretario Comunale Dott. Valter Canafoglia

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Visto il Bilancio di Previsione 2022-2024 in corso di predisposizione;

Considerato che si ravvisa a titolo cautelativo la necessità di chiedere l'anticipazione di cui all'art. 195 del D.Lgs 267/2000 per ovviare ad eventuali temporanee esigenze di cassa che potrebbero insorgere nel corso del corrente esercizio in relazione a possibili sfasamenti temporali fra la fase di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese comunali;

Richiamato l'articolo 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 dei tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo esercizio precedente;

Considerato che ai sensi dell'art. 1 comma 555 della L. 27.12.2019 n. 160 per gli anni 2020/2021/2022 per agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 9.10.2012 n. 231, il limite massimo di ricorso all'anticipazione di Tesoreria è elevato da tre a cinque dodicesimi;

Preso atto che l'ultimo rendiconto di gestione approvato è quello relativo all'anno 2020 (deliberazione di Consiglio comunale n. 23 dell'11 giugno 2021, esecutiva ai sensi di legge). Da quest'ultimo documento, in relazione all'anticipazione massima di tesoreria di cui all'art. 222 del TUEL, si rilevano le seguenti risultanze:

Appurato che le entrate accertate nell'esercizio 2020, relative ai primi tre titoli, ammontano ad € 1.520.536,80 e sono così ripartite:

Entrate Titolo I	197.937,13	
Entrate Titolo II	184.435,98	
Entrate Titolo III	<u>32.303,60</u>	
Totale		414.676,71

Verificato dunque che il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per il 2022 è, per quanto sopra riportato, pari ai **5/12** di € 414.676,71 ossia pari ad € **172.781,96**.

Dato atto, inoltre, che:

- gli enti locali possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate (art. 180, comma 3, lettera d) del D.Lgs. 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 (art. 222 del D.Lgs. 267/2000), ai sensi dell'art. art. 195, c. 1 del D.Lgs 267/2000;
- il limite massimo che il tesoriere concede all'Ente per le anticipazioni di tesoreria è pari ai tre dodicesimi (per gli anni 2020-2022 cinque dodicesimi) delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio (art. 222, c. 1 del D.Lgs. 267/2000);
- l'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, c.1 del D.Lgs. 267/2000 viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio (art. 195, c. 1 del D.Lgs. 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 pagamento di regolazione contabile (art. 195, c. 3 del D.Lgs. 267/2000);
- i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria, principio 10, allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 (art. 195, c.1 e 3 del D.Lgs 267/2000);

Preso atto che:

- L'anticipazione verrà gestita sul conto corrente di tesoreria dell'ente sul quale il tesoriere metterà a disposizione dello stesso l'ammontare dell'anticipazione concordata ai sensi 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;
- Gli interessi passivi decorreranno dalla data effettiva di utilizzo delle somme;
- L'eventuale spesa a copertura degli interessi passivi maturati sull'anticipazione di tesoreria è prevista nel bilancio di previsione 2022-2024 in corso di predisposizione al capitolo 85/8 che presenta la necessaria disponibilità.

Ritenuto di dover provvedere in merito;

Visto il D. Lgs. 267/2000;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il parere reso in conformità dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267 del 2000;

D E L I B E R A

1. **Di dare atto** che, ai sensi dell'art 222 del Dlgs 267/2000, il limite massimo di anticipazione viene calcolato sulla base delle entrate accertate afferenti ai primi tre titoli del penultimo consuntivo approvato (conto consuntivo 2020), ed è pari a euro 172.781,96 - come sopra dettagliato;
2. **Di allegare** al presente atto il Quadro generale riassuntivo relativo al Rendiconto 2020 e di inviarlo insieme alla presente alla tesoreria dell'ente.
3. **Di chiedere** al tesoriere comunale, per le motivazioni di cui in premessa, l'anticipazione di tesoreria prevista dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 sino ad un importo massimo sopra definito di euro 172.781,96 qualora l'ente si possa trovare in carenza di liquidità nel corso dell'esercizio 2022;
4. **Di autorizzare** l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate aventi specifica destinazione, per sopperire a temporanee necessità per spese correnti che si dovessero presentare nel corso dell'anno 2022, così come previsto dall'articolo 195 del D. Lgs. 267/2000.
5. **Di svincolare** pertanto, all'occorrenza, i fondi depositati, con vicolo di destinazione, e non ancora utilizzati, per il pagamento di parte della spesa corrente indilazionabile e comunque entro l'importo dell'anticipazione di tesoreria.
6. **Di dare atto** che, ai sensi dell'articolo 195 comma 3 del D. Lgs. 267/2000, non appena verrà accertata la riscossione di entrate libere, verrà ricostituita la consistenza delle somme vincolate utilizzate per il pagamento di spese correnti.
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 (principio contabile 10, allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.) sono demandate al Responsabile del Servizio Finanziario;
8. **Di corrispondere** sulla somma anticipata l'interesse al saggio vigente al momento della concessione nella misura stabilita dalla convenzione, autorizzando fin d'ora l'emissione dell'ordinativo di pagamento a copertura, a semplice richiesta del Tesoriere;

9. **Di dare atto** che la spesa derivante dal presente provvedimento, per interessi passivi ed oneri relativi all'anticipazione, trova imputazione al Cap. 85/8 del bilancio di previsione 2022/2024 in corso di predisposizione.
10. **Di dare atto** che la presente deliberazione dovrà essere trasmessa via Pec all'Istituto Tesoriere Banco Desio.
11. **Di pubblicare** la presente deliberazione all'albo pretorio on line del comune per n. 15 giorni consecutivi.
12. **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del D. Lgs n. 267/2000.

PARERE: Favorevole in ordine alla **Regolarita' tecnica**

Data: 31-01-2022

Il Responsabile del servizio
F.to **Minni Sonia**

PARERE: Favorevole in ordine alla **Regolarita' contabile**

Data: 31-01-2022

Il Responsabile del servizio
F.to **Minni Sonia**

Letto, approvato e sottoscritto a norma di legge.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
F.to Dott.ssa Mariasperanza Sciarpi

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Valter Canafoglia

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Della suesata deliberazione viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art.124, comma 1 della Legge n.267/00.
Lì, 31-01-2022

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Valter Canafoglia

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione diviene esecutiva in data 31-01-2022

✓ art. 134, comma 4, per dichiarazione di immediata eseguibilità.

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Dott. Valter Canafoglia

È copia conforme all'originale.
Lì,

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Valter Canafoglia