



Comune di Taormina

Registro Delibere N. 384 del 13/12/2023

ORIGINALE DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: ANTICIPAZIONE DI TESORERIA, AI SENSI DEGLI ARTT. 195 E 222 DEL DECRETO LEGISLATIVO 267 DEL 18 AGOSTO 2000, PER L'ANNO 2024.

L'anno **duemilaventitré** addì **tredici** del mese di **dicembre** alle ore **13:40** e seguenti, nella casa comunale, si è riunita sotto la presidenza del Vicesindaco **Giuseppe Sterrantino** la giunta comunale.

Partecipa all'adunanza e provvede alla redazione del presente verbale il Segretario Comunale Giuseppe Bartorilla.

Nominativo	Titolo	Presente/Assente
CATENO DE LUCA	Sindaco	No
GIUSEPPE STERRANTINO	Assessore	Si
ALESSANDRA CULLURA'	Assessore	Si
ANTONIO LO MONACO	Assessore	Si
MARIO QUATTROCCHI	Assessore	Si
JONATHAN SFERRA	Assessore	No

PRESENTI: 4

ASSENTI: 2

Il Presidente, constatato che il numero dei presenti è legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convenuti a deliberare la proposta sull'argomento in oggetto specificato.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto che, ai sensi dell'art. 53 della legge 8 giugno 1990, n.142, recepito dalla L.R. n. 48/91, sulla proposta di deliberazione in oggetto hanno espresso :

il responsabile del servizio interessato , per la regolarità tecnica, parere **FAVOREVOLE**

il responsabile di ragioneria, per la regolarità contabile,

parere **FAVOREVOLE**

Con voto unanime preso ed espresso nei modi e forme di legge;

DELIBERA

di approvare integralmente, la proposta di cui all'oggetto;

Con separata e unanime votazione, **all'unanimità**

DELIBERA

di dichiarare il presente atto "immediatamente esecutivo" ai sensi della L.R. n. 44/91 e il presente verbale, dopo la lettura, si sottoscrive per conferma.

Deliberazione: Giunta Comunale

Area Competente: Area Economico Finanziaria

Responsabile del Procedimento: Rag. Giovanni Cacopardo

Proponente: Assessore al Bilancio: Dott. Giuseppe Sterrantino

Oggetto: Anticipazione di Tesoreria, ai sensi degli artt. 195 e 222 del Decreto Legislativo 267 del 18 agosto 2000, per l'anno 2024.

Vista la deliberazione di C.C. n°78 del 09.12.2023 di approvazione del bilancio di previsione 2024 – 2026;

Premesso che il Tesoriere, ai sensi dell'art. 222 del D.lgs nr. 267/2000, su richiesta dell'Ente, corredata dalla Deliberazione di Giunta, concede allo stesso anticipazione di Tesoreria, entro il limite dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio e gli eventuali interessi maturati sulle anticipazioni decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione di cui all'art. 210;

Premesso, altresì, che l'art. 195 del D.lgs nr. 267/2000 prevede l'utilizzo, in termini di cassa, di 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'art. 222 e, che i conseguenti movimenti di utilizzo e di reintegro delle predette somme sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria di cui al D.lgs nr. 118/2011 e s.m.i. ;

Atteso che, secondo il 2° comma del suindicato art. 195, l'utilizzo delle entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della Giunta relativa alla anticipazione di Tesoreria di cui all'art. 222, comma 1, 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;

Considerato che il 3° comma del richiamato art. 195 stabilisce che il ricorso all'utilizzo delle predette somme vincola una quota corrispondente all'anticipazione di Tesoreria;

Dato atto che con i primi introiti non soggetti a vincoli di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti;

Dato atto, inoltre, che la ricostituzione dei vincoli è perfezionata con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolarizzazione contabile;

Rilevato, pertanto, che per fronteggiare eventuali esigenze di insufficiente liquidità che si dovessero presentare nel corso dell'esercizio finanziario 2024, potrebbe rivelarsi necessario ricorrere all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222 del D.lgs. nr. 267/2000, prevedendo prioritariamente l'utilizzo delle entrate vincolate, con le modalità di cui al citato art. 195, nei limiti delle disponibilità esistenti;

Dato Atto che le anticipazioni di Tesoreria costituiscono una forma di prestito di denaro a breve periodo da parte del Tesoriere a favore dell'ente locale che temporaneamente può avere difficoltà 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 siano sufficienti, anche attraverso il ricorso all'utilizzo in termini di cassa delle entrate comunali a specifica destinazione;

Visto il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in merito alla disciplina per la determinazione e la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati, 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;

Dato atto 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 vanno a ricostituire la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti: il Tesoriere, in caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195 del TUEL, provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'Ente. Nel caso di incassi vincolati esclusi dall'obbligo di versamento nella contabilità speciale di tesoreria unica, si provvede all'utilizzo prioritario di tali disponibilità. Logicamente, si provvede prioritariamente al reintegro delle entrate vincolate giacenti presso la tesoreria statale. L'utilizzo degli incassi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate determina la formazione di "carte contabili" di entrata e di spesa, che il tesoriere trasmette al SIOPE utilizzando gli appositi codici provvisori, previsti a tal fine ("Pagamenti da regolarizzare per utilizzo di incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" e "Incassi da regolarizzare per destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL");

Verificato che le entrate correnti di competenza accertate nell'esercizio 2022, giusto Rendiconto di Gestione approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 49 del 13.08.2023 risultano essere i seguenti:

- Titolo I	€. 19.259.158,95
- Titolo II	€. 4.349.634,24
- Titolo III	<u>€. 6.902.391,05</u>
Totale Entrate Correnti	<u>€. 30.511.184,24</u>

Accertato che l'anticipazione di Tesoreria, conformemente a quanto stabilito dall'art. 222, comma 2), del D.Lgs. nr. 267/2000, può essere attivata per un ammontare massimo di Euro 7.627.796,06 pari a 3/12 delle entrate accertate ai primi tre titoli del Rendiconto 2022;

Dato atto della precisa volontà di continuare ad utilizzare le entrate a specifica destinazione per il pagamento delle spese che si renderanno necessarie per garantire i servizi pubblici esistenti;

Atteso che si rende necessario autorizzare la Banca di Credito Cooperativo di Pachino, in qualità

di Tesoriere Comunale, ad utilizzare le somme con vincolo di destinazione, previa specifica richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, poiché detto utilizzo non comporta la corresponsione di interessi;

Richiamata la vigente convenzione di Tesoreria che disciplina la modalità di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria prevista dall'art. 222 del D.lgs nr. 267/2000;

Atteso che la presunta spesa per gli eventuali interessi che matureranno sull'anticipazione, in rapporto all'effettivo utilizzo, graverà sui bilanci comunali, come previsto dall'art. 222 comma 2° del D.lgs nr. 267/2000 e liquidati con cadenza trimestrale;

Vista la Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 66 del 22.07.2021 con la quale è stato dichiarato il dissesto finanziario;

Visti:

- Il comma 2bis del 222 del D.Lgs n°267/2000;
- il D.lgs. nr. 118/2011 integrato e modificato dal D.lgs. n. 126 del 10/08/2014, con il relativo principio contabile di cui all'all. 4/2;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- l'O.R.EE.LL. vigente nella Regione Sicilia.

PROPONE CHE LA GIUNTA COMUNALE DELIBERI

1. **Autorizzare**, per l'esercizio finanziario 2024, 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'art. 13 della vigente convenzione di tesoreria, che verrà concessa dal Tesoriere Comunale, sino ad un importo di € 7.627.796,06, corrispondente ai 3/12 delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2022;
2. **Dare atto** che le entrate correnti accertate nel penultimo esercizio finanziario precedente a quello di riferimento, ovvero Rendiconto 2022, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 49 del 13.08.2023, ammontano a complessivi € 30.511.184,24 e che detta anticipazione rientra nei limiti dei 3/12 previsti dall'art. 222 comma 1 del D.Lgs nr. 267/2000;
3. **Autorizzare**, altresì, l'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate per il finanziamento delle spese correnti, per un importo non superiore ad € 7.627.796,06 e con le modalità di cui all'art. 195 del D.lgs. nr. 267/2000, modificato dalle disposizioni introdotte dal D.lgs. 118/2011 e n. 126/2014;
4. **Dare atto** che l'anticipazione di tesoreria sarà attivata su richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario nei casi di effettiva indisponibilità di cassa e sarà regolata alle condizioni previste dalla convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria, sottoscritta con il tesoriere Banca di Credito Cooperativo di Pachino, il quale disciplina le modalità e il tasso di interesse relativo all'anticipazione di tesoreria;
5. **Disporre** che con la predetta anticipazione venga integralmente ricostituita la disponibilità delle somme a specifica destinazione che dovessero essere utilizzate, ai

sensi dell'art. 195 del D.lgs nr. 267/2000, per l'anno 2024, qualora l'Ente non possa provvedere con altre entrate proprie. In caso contrario, qualora venisse ricostituita con i primi introiti non soggetti a vincolo si dovrà procedere all'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile;

6. Dare atto che:

- l'utilizzo di cassa di entrate a specifica destinazione vincola una corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 195, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000;
- 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;
- l'ente provvederà 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;

7. Destinare la presente anticipazione al pagamento delle spese di gestione, nonché per far fronte ad eventuali e temporanee esigenze di cassa ed al rimborso di ogni eventuale esposizione derivante dall'anticipazione di Tesoreria ottenuta in precedenza;

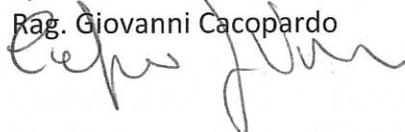
8. Autorizzare il Responsabile del Servizio Finanziario a procedere, con atto di liquidazione, al pagamento degli interessi che eventualmente matureranno nel corso del 2024 in rapporto all'effettivo utilizzo dell'anticipazione;

9. Notificare copia del presente atto al Tesoriere Comunale Banca di Credito Cooperativo di Pachino, nonché al Collegio dei Revisori;

10. Dare Atto che l'Ente, prioritariamente, utilizzerà fondi a destinazione vincolata giacenti presso la Tesoreria Comunale;

11. Dichiarare il presente atto immediatamente esecutivo, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2, della Legge Regionale 3 dicembre 1991 nr. 44, stante la necessità di dover garantire l'attivazione dell'anticipazione di tesoreria dal 01.01.2024, qualora se ne ravvisi la necessità.

Il Responsabile del Procedimento
Rag. Giovanni Cacopardo



L'Assessore al Bilancio
Dott. Giuseppe Sterrantino



PARERI ALLEGATI ALLA PROPOSTA AVENTE AD OGGETTO

Oggetto: Anticipazione di Tesoreria, ai sensi degli artt. 195 e 222 del Decreto Legislativo 267 del 18 agosto 2000, per l'anno 2024.

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

PARERE DEL RESPONSABILE DELL'AREA IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Sulla presente proposta di deliberazione si esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i.

Parere FAVOREVOLE di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa

Parere NON FAVOREVOLE per le motivazioni allegate

Taormina li 12-12-2023

IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Dott.ssa Angela LA TORRE



AREA ECONOMICO FINANZIARIA

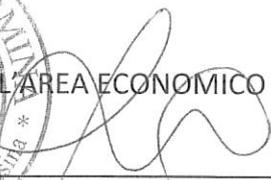
PARERE DEL RESPONSABILE DELL'AREA IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Sulla presente proposta di deliberazione si esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i.

Parere FAVOREVOLE

Parere NON FAVOREVOLE per le motivazioni allegate

Taormina li 12-12-2023

IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Dott.ssa Angela LA TORRE



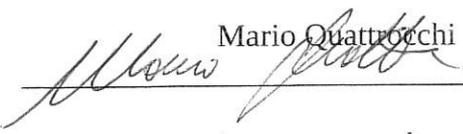
IL SINDACO
Cateno De Luca

GLI ASSESSORI


Giuseppe Sterrantino

Alessandra Cullurà

Jonathan Sferra


Mario Quattrocchi

Antonio Lo Monaco


IL SEGRETARIO COMUNALE
Giuseppe Bartorilla

Il presente atto é stato pubblicato all'Albo comunale dal _____ al _____
con il n. _____ del Registro pubblicazioni.

Il Messo Comunale

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio, attesta che la presente deliberazione, ai sensi della L.R. 02/12/1991 n°44:

è stata affissa all'albo pretorio il _____ per 15 giorni consecutivi (art. 11 comma 1).

Il Segretario Comunale
Giuseppe Bartorilla

LA PRESENTE DELIBERAZIONE E' DIVENUTA ESECUTIVA IL GIORNO _____

[] decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (Art 12, comma 1 della L.R. ,n. 44/91)

[x] essendo stata dichiarata immediatamente esecutiva (Art.12, comma 2 della L.R. ,n. 44/91)

Dalla Residenza municipale, il

13/12/2023

Il Segretario Comunale
Giuseppe Bartorilla