

REGIONE PIEMONTE

PROVINCIA DI VERCELLI

**COMUNE DI POSTUA**

\*\*\*\*\*

**VERBALE DI DELIBERAZIONE della GIUNTA COMUNALE**  
**N. 58 del 23.12.2022**

**OGGETTO: Autorizzazione all'Anticipazione di Tesoreria ed utilizzo di entrate a specifica destinazione per il pagamento delle spese correnti per l'esercizio 2023**

L'anno **Duemilaventidue** il giorno **Ventitre** del mese di **Dicembre** alle ore **20.00** nella sala delle adunanze del Comune suddetto, regolarmente convocata, la Giunta Comunale si è riunita con la presenza dei signori:

		PRESENTI	ASSENTI
D'ALBERTO Rosa Donatella	SINDACO	X	
ALBANESE Francesco	VICE SINDACO	X	
GIGLIO Francesco	ASSESSORE	X	
<b>Totale</b>		<b>3</b>	

Assume la Presidenza la sig.ra D'ALBERTO Rosa Donatella nella sua qualità di SINDACO. Partecipa all'adunanza il Segretario Comunale, D.ssa Antonella Mollia la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Previa le formalità di legge e constatato la legalità della seduta, la Giunta Comunale passa alla trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Del che si è redatto il presente verbale

**OGGETTO: AUTORIZZAZIONE ALL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA ED ALL'UTILIZZO DI ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE PER IL PAGAMENTO DI SPESE CORRENTI PER L'ESERCIZIO 2023.**

### **LA GIUNTA COMUNALE**

**PREMESSO** che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 23/12/2022 è stato approvato il bilancio di previsione 2023 /2025;

**RICHIAMATO** l'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, concede 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;

**RICHIAMATO** altresì l'art. 1, c. 555, L. 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), ai sensi del quale "Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022", e che tale disposizione è prorogata all'anno 2027 alle medesime condizioni di cui all'articolo 1, comma 547, della citata legge n. 160 del 2019, per i comuni interamente confinanti con Paesi non appartenenti all'Unione europea, così come disposto dall'art. 3, comma 11-bis, del D.L. 31 dicembre 2020, n. 183;

**ACCERTATO** che le entrate relative ai primi tre titoli accertate nell'esercizio 2021 ammontano a € 480.950,76 come sotto evidenziato:

Entrate titolo I € 298.944,13

Entrate titolo II € 57.401,61

Entrate titolo III € 124.605,02

**VERIFICATO** dunque che il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2023 ammonta ad € 120.237,69, pari ai 3/12 del totale delle entrate afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio;

**RICHIAMATA** la deliberazione della Corte dei conti - Sezione autonomie, n. 23/SEZAUT/2014 del 15 settembre 2014, con la quale è stato chiarito che "il limite massimo delle anticipazioni di tesoreria concedibili (avente ad oggetto tanto le anticipazioni di tesoreria che le entrate a specifica destinazione di cui all'art. 195 TUEL), fissato dall'art. 222 TUEL nella misura dei tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente è da intendersi rapportato, in modo costante, al saldo tra anticipazioni e restituzioni medio tempore intervenute";

**RICHIAMATO** l'art.12 della convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria, sottoscritta con il tesoriere Cassa di Risparmio di Asti in data 28/12/2021 per il periodo 01/01/2022 - 31/12/2026, il quale disciplina le modalità e il tasso di interesse relativo all'anticipazione di tesoreria;

**RITENUTO** che per garantire il pagamento delle retribuzioni al personale dipendente,

l'assolvimento delle spese obbligatorie e degli impegni assunti nei confronti dei creditori, ecc., potrebbe rivelarsi necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria, e ritenuto pertanto opportuno autorizzare la possibilità di chiedere al tesoriere l'anticipazione di cassa nei limiti di cui all'art. 222 TUEL;

**ACCERTATO** inoltre che, al fine di garantire il pagamento delle spese correnti, può rivelarsi necessario in corso d'anno ricorrere all'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione derivanti da mutui, da trasferimenti provenienti dal settore pubblico allargato e da disposizioni di legge;

**RICHIAMATO** a tale fine l'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000, secondo il quale gli enti locali possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate per il finanziamento delle 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;

**CONSIDERATO** pertanto che la disciplina dell'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche presuppone l'adozione della deliberazione della Giunta Comunale relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, entro i cui limiti può essere esercitato;

**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");

**RITENUTO** pertanto di provvedere, ai sensi dell'art. 195 TUEL, all'autorizzazione in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione al fine di limitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria, attivando prima le proprie entrate disponibili, ancorché vincolate in termini di cassa;

VISTO il D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e s.m.i.;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente Regolamento Comunale di contabilità;

AD UNANIMITÀ di voti favorevoli resi nelle forme di legge,

### DELIBERA

- 1) **DI AUTORIZZARE**, ai sensi dell'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2023 entro il limite massimo dei 3/12 (tre/dodicesimi), pari a € 120.237,69, così come determinato in premessa.
- 2) **DI 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 in base alle condizioni previste dalla convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria, sottoscritta con il tesoriere Cassa di Risparmio di Asti in data 28/12/2021 per il periodo 01/01/2022 - 31/12/2026, il quale disciplina le modalità e il tasso di interesse relativo all'anticipazione di tesoreria;
- 3) **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 ed oneri accessori, autorizzando il tesoriere comunale ad utilizzare le riscossioni in questione per la progressiva riduzione dell'anticipazione, capitale e interessi, sino alla completa estinzione;
- 4) **DI AUTORIZZARE** altresì per l'esercizio 2023, 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 autorizzata in € 120.237,69;
- 5) **DI 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;
- 6) **DI inviare** copia del presente atto al Tesoriere per i conseguenti adempimenti di legge;
- 7) **DI DICHIARARE**, con votazione unanime separata, il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma, del T.U.E.L. n. 267/2000.

**VISTO.** Si esprime parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile ai sensi art. 49 D.lgs 267/2000

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Passuto Lucietta



IL SINDACO  
F.to D'ALBERTO Rosa Donatella

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to MOLLIA D.ssa Antonella

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

N. del registro pubblicazioni  
Il sottoscritto Segretario Comunale attesta che la presente deliberazione viene affissa all'albo pretorio comunale per  
15 giorni consecutivi dal 02.01.23 come prescritto dall'art. 124, 1° comma, del T.U.  
Enti Locali approvato con D.L.vo 267 del 18.08.2000.  
Postua, li 02.01.23



~~Il Segretario Comunale~~  
~~MOLLIA D.ssa Antonella~~

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

**ATTESTA**

Che la presente deliberazione è stata comunicata in elenco il primo giorno di pubblicazione ai signori Capi Gruppo consiliari così come prescritto dall'art. 125, 1° comma del T.U. Enti Locali approvato con D.L.vo 267/2000;  
Postua, li

Il Segretario Comunale

MOLLIA D.ssa Antonella

Il sottoscritto, visti gli atti d'Ufficio,

**ATTESTA**

Che la presente deliberazione:  
- è divenuta esecutiva il giorno \_\_\_\_\_ trascorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, 3° comma del T.U. Enti Locali approvato con D. L.vo 267 del 18.08.2000);

Postua,

Il Segretario Comunale

MOLLIA D.ssa Antonella

Copia conforme all'originale, in carta libera, ad uso amministrativo



~~Il Segretario Comunale~~

~~MOLLIA D.ssa Antonella~~