



UNIONE DEI COMUNI
Comprensorio di Naxos e Taormina

COPIA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA

Reg. Del. N.09 del 27.09.2022

OGGETTO: Anticipazione di Tesoreria per l'Esercizio 2022 e Utilizzo Entrate a Destinazione Vincolata (Artt. 195 e 222 D.Lgs. 267/2000.

L'anno **DUEMILAVENTIDUE** addì **VENTISETTE** del mese di **SETTEMBRE** alle ore **Dodici e trenta** presso la Sede Operativa dell'Unione sita in Giardini Naxos, si è riunita la Giunta dell'Unione dei Comuni, previa regolare convocazione, nelle persone dei Signori:

N.	Componenti Giunta	Presenti	Assenti
1	Orlando Russo - Presidente dell'Unione	P	
2	Stracuzzi Giorgio - Sindaco di Giardini Naxos	P	
3	D'Amore Rosario - Sindaco di Mongiuffi Melia	P	
4	Costa Alessandro - Sindaco di Letojanni	P	
5	Currenti Filippo - Sindaco di Gallodoro	P	
6	Bolognari Mario - Sindaco di Taormina	P	

Partecipa alla seduta il Segretario **Dott. Giuseppe Piluso**

Essendo legale il numero degli intervenuti assume la **Presidenza** il Sindaco **dott. A. O. Russo**, e dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA DELL'UNIONE

Vista l'allegata proposta di deliberazione concernente l'oggetto;

Dato atto che la stessa è corredata dei pareri prescritti dall'art. 53 della legge 08/06/1990 n. 142 recepita dalla L.R. n. 48/91 e ss.mm.ii.;

Ritenuto che la proposta di che trattasi è meritevole di approvazione;

Vista la L.R. 44/91;

Con votazione unanime resa e verificata nei modi e forme di legge;

DELIBERA

Di APPROVARE, e far propria l'allegata proposta di deliberazione avente ad oggetto: **Anticipazione di Tesoreria per l'Esercizio 2022 e Utilizzo Entrate a Destinazione Vincolata (Artt. 195 e 222 D.Lgs. 267/2000.**

che forma parte integrante e sostanziale del presente atto.

A questo punto il Presidente pone in votazione la proposta di immediata esecutività della proposta testè approvata

LA GIUNTA DELL'UNIONE

Con separata votazione all'unanimità di voti favorevoli espressi in forma palese dichiara la presente deliberazione **immediatamente esecutiva.**



**UNIONE DEI COMUNI COMPENSORIO DI
NAXOS E TAORMINA**

PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA DELL'UNIONE N° _____ DEL _____

OGGETTO: ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PER L'ESERCIZIO 2022 E UTILIZZO ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA (ARTT. 195 E 222 D. L.G.S. 267/2000)

IL PRESIDENTE DELLA GIUNTA DELL'UNIONE

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'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione derivanti da mutui, da trasferimenti provenienti dal settore pubblico allargato e da disposizioni di legge, nonché attivare l'anticipazione di tesoreria;

Richiamato

- 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. 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;

Richiamato altresì l'art. del capitolato d'appalto per l'affidamento del servizio di tesoreria per il periodo, il quale disciplina le modalità ed il tasso di interesse relativo all'anticipazione di tesoreria;

Appurato che le entrate relative ai primi tre titoli accertate nell'esercizio 2020 (penultimo anno precedente) ammontano a € 300.258,75 e sono così ripartite:

Entrate titolo I	€ 0,00
Entrate titolo II	€ 300.258,75
Entrate titolo III	€ 0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	€ 300.258,75

Verificato dunque che il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2022 è di € 75.064,69, pari ai 3/12 del totale delle entrate sopra indicate;

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 di spese correnti;

Vista 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 è da intendersi rapportato, in modo costante, al saldo tra anticipazioni e restituzioni medio tempore intervenute"*;

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;
- l'eventuale spesa a copertura degli interessi passivi maturati sull'anticipazione di tesoreria è prevista nel bilancio di previsione dell'esercizio 2022-2024;

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 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 applicato all. 4/1 e 4/2;
- Visto lo Statuto Comunale;
- Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Ritenuto di assumere necessariamente uno specifico atto con riferimento alle norme sopracitate ed in particolare al Testo Unico degli Enti Locali.

DELIBERA

- 1) di autorizzare, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000, il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2022 entro il limite dei 3/12 previsto dallo stesso art. 222, pari a € 75.064,69;
- 2) di dare atto che l'anticipazione di tesoreria sarà attivata su richiesta del Responsabile/Dirigente Finanziario e verrà regolata sulla base di quanto previsto dal capitolato d'appalto per l'affidamento del servizio di tesoreria;
- 3) di dare atto che l'eventuale spesa per gli interessi passivi che matureranno sull'anticipazione di tesoreria concessa trova copertura nel bilancio di previsione 2022-2024;
- 4) di autorizzare altresì per l'esercizio 2022, 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, nella misura quantificata al precedente punto 1);
- 5) di dare atto che:
 - a. 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;
 - b. 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;
 - c. 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;
- 6) 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;
- 7) 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;
- 8) di notificare il presente provvedimento al tesoriere comunale.

Infine, stante l'urgenza di provvedere, propone altresì di deliberare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267



IL RESPONSABILE
[Handwritten signature]

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO-FINANZIARIO

Ai sensi dell'art. 53 della L. 8/6/1990 n° 142 recepito dall'art. 1 della L.R. 11/12/1991 n° 48, così come sostituito dall'art. 12 della L.R. 23/12/2000 n° 30 e dell'art. 147 bis del D. Lgs. N° 267/2000 in ordine alla regolarità tecnica si esprime parere FAVOREVOLE

Letojanni, 20.09.2022

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario

Dott.ssa Salvatrice Di Guardo



PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO-FINANZIARIO

Ai sensi dell'art. 53 della L. 8/6/1990 n° 142 recepito dall'art. 1 della L.R. 11/12/1991 n° 48, così come sostituito dall'art. 12 della L.R. 23/12/2000 n° 30 e dell'art. 147 bis del D. Lgs. N° 267/2000 in ordine alla regolarità contabile si esprime parere FAVOREVOLE.

Letojanni, 20.09.2022

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario

Dott.ssa Salvatrice Di Guardo



Il presente verbale, dopo la lettura, si sottoscrive per conferma.

Il Presidente
Dott. A. Orlando Russo

Il Segretario
Dott. Giuseppe Piluso



Per copia conforme all'originale

Giardini Naxos, li

Il Responsabile Amministrativo

Su conforme attestazione dell'Istruttore Amministrativo dell'Albo on - line dell'Unione dei Comuni, il sottoscritto Segretario

ATTESTA

Che la presente deliberazione:

- E' stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line per 15 giorni a partire dal _____ come prescritto dall'art. 11, comma I, L.R. 3.12.91, n. 44;

L'Istruttore Amministrativo

Il Segretario

Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____:

- decorsi dieci giorni dalla data di inizio della pubblicazione.
 Perché dichiarata immediatamente esecutiva.

Li _____

L'Istruttore Amministrativo

Il Segretario