



# COMUNE DI LENOLA

PROVINCIA DI LATINA

*Medaglia d'Oro al Merito Civile*

**DELIBERAZIONE N.143/2023**

## **DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE**

**OGGETTO: AUTORIZZAZIONE ALL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA ED ALL'UTILIZZO DI ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE PER IL PAGAMENTO DI SPESE CORRENTI PER L'ESERCIZIO 2024.**

Regolarmente convocata per oggi ventinove del mese di dicembre dell'anno duemilaventitre alle ore 11:00, in videoconferenza modalità mista ai sensi del Regolamento approvato con delibera di G.C. n. 151 del 29.11.2022, sono presenti i seguenti componenti la Giunta Comunale sono presenti i seguenti componenti la Giunta Comunale:

<i>MAGNAFICO FERNANDO</i>	<i>SINDACO – PRESIDENTE</i>
<i>MARROCCO SEVERINO</i>	<i>VICE SINDACO</i>
<i>MARROCCO EMILIA</i>	<i>ASSESSORE</i>
<i>MARROCCO MARTA</i>	<i>ASSESSORE</i>
<i>PANNOZZO GIULIO</i>	<i>ASSESSORE</i>

Presente	Assente
SI	
	SI
SI	
SI	
SI	

Partecipa in videoconferenza il Segretario Comunale Dott.ssa Claudia Greco;

Essendo legale il numero degli intervenuti, assume la presidenza il **Sindaco Fernando Magnafico** che dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Si specifica che sono in videoconferenza l' assessore Marrocco Marta.

Si allontana dall'aula perché interessato all'argomento **l'Assessore** \_\_\_\_\_

## LA GIUNTA COMUNALE

**PREMESSO** che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 19.12.2023 è stato approvato il bilancio di previsione 2024 /2026;

**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 2025", 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;

**CONSIDERATO** che le entrate accertate nel corso dell'esercizio finanziario 2022, così come risultano dal rendiconto di gestione approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 21 in data 09.05.2023, esecutiva ai sensi di legge, relative ai primi tre titoli sono state le seguenti:

TITOLO I°	1.874.264,26
TITOLO II°	1.668.354,05
TITOLO III°	367.124,98
<b>TOTALE</b>	<b>3.909.743,29</b>

per cui i cinque **dodicesimi risultano essere pari ad € 1.629.059,70;**

**VERIFICATO** dunque che il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2024 ammonta ad € 1.629.059,70, pari ai 5/12 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. 11 della convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria, sottoscritta con il tesoriere Banca Popolare di Fondi per il periodo 2021- 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;

**VISTO** il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;

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 2024 entro il limite massimo dei 5/12 (cinque/dodicesimi), pari a € 1.629.059,70; , 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, per il periodo 2021 - 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 2024, 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;

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 NOTIFICARE** copia del presente atto al Tesoriere per i conseguenti adempimenti di legge;

### LA GIUNTA COMUNALE

Con successiva e separata votazione favorevole con voti espressi per appello nominale,

### DELIBERA

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

Letto e approvato

IL SINDACO  
F.to FERNANDO MAGNAFICO

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to CLAUDIA GRECO

Per copia conforme ad uso amministrativo

Lì, 29 DICEMBRE 2023



IL SEGRETARIO COMUNALE  
CLAUDIA GRECO

Firmato digitalmente da

**CLAUDIA GRECO**

CN = CLAUDIA GRECO  
C = IT

Si certifica che la presente deliberazione sarà pubblicata all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi.

Lì, 29 DICEMBRE 2023

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to CLAUDIA GRECO

La presente deliberazione, ai sensi dell'art. 124, comma 1 d.lgs 18.08.2000 n. 267 è pubblicata all'albo pretorio n. reg. 02  
dal 03 GEN. 2024 al 18 GEN. 2024

L'ADDETTO ALLA PUBBLICAZIONE  
F.to IMMACOLATA FASOLO

Lì 03 GEN. 2024

Esecutiva ai sensi dell'art. 134 D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000

Lì, 29 DICEMBRE 2023

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to CLAUDIA GRECO

Si esprime parere FAVOREVOLE di regolarità tecnica ex art. 49 D.Lgs. 267/2000:

Lì, 29 DICEMBRE 2023

IL RESPONSABILE  
F.to ASSUNTA ROSATO

Si esprime parere FAVOREVOLE di regolarità contabile ex art. 49 D.Lgs. 267/2000:

Lì 29 DICEMBRE 2023

IL RESPONSABILE  
F.to ASSUNTA ROSATO.