



COMUNE DI PONTINIA
PROVINCIA DI LATINA

COPIA

DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE
Numero 7 Del 25-01-2022

**Oggetto: UTILIZZO IN TERMINI DI CASSA DI ENTRATE VINCOLATE
PER L'ESERCIZIO 2022 (ART. 195 D. LGS. 267/
2000)**

L'anno duemilaventidue il giorno venticinque del mese di gennaio alle ore 12:00, presso questa Sede Comunale, convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta Comunale così composta:

Tombolillo Eligio	SINDACO	P
MANTOVA MASSIMO VINCENZO	V. SINDACO - ASS.	P
BOTTONI GIOVANNI	ASSESSORE	P
MILANI BEATRICE	ASSESSORE	A
D'ALESSIO MARIA RITA	ASSESSORE	P
RONCI FERNANDO	ASSESSORE ESTERNO	P

ne risultano presenti n. 5 e assenti n. 1.

Assume la presidenza il Dott. Tombolillo Eligio in qualità di SINDACO assistito dal SEGRETARIO GENERALE Falso Daniela

Il Presidente, accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta Comunale ad esaminare e ad assumere le proprie determinazioni sulla proposta di deliberazione indicata in oggetto.

Immediatamente eseguibile	S	Soggetta a ratifica	N
---------------------------	---	---------------------	---

LA GIUNTA MUNICIPALE

CONSIDERATO che per assicurare la puntuale corresponsione delle retribuzioni al personale dipendente, il pagamento delle spese fisse obbligatorie e di quelle per le prestazioni dei fornitori può rendersi necessario ricorrere ad anticipazione di tesoreria;

RITENUTO a tal fine conveniente ricorrere all'utilizzo di entrate vincolate (definite dall'art. 180 comma 3 lettera d del D. Lgs. 267/2000 come entrate con vincolo di destinazione derivante dalla legge, da trasferimenti o da prestiti), prima di richiedere anticipazioni di cassa, così come previsto dall'art. 195 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

VISTO l'art. 195 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 che dispone:

“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'articolo 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'articolo 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.”;

VISTO l'art. 222 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii che dispone:

“1. Il Tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi dell'entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

2. Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione di cui all'articolo 210.”;

VISTA la L. n. 160 del 27/12/2019 (Legge di Bilancio 2020) che all'art. 1 c. 555 dispone *“...è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022”* il limite massimo per l'anticipazione di tesoreria;

VISTO l'art. 14 comma 3 del D.L. 7 maggio 1980 n. 153 convertito con L. 7 luglio 1980 n. 299 che dispone:

“Il Tesoriere dell'ente non può effettuare anticipazioni di tesoreria se non dopo aver accertato il completo utilizzo delle disponibilità esistenti nelle contabilità speciali intestate all'ente medesimo.”;

VISTO che in base all'art. 10 della vigente convenzione per il Servizio di Tesoreria il Tesoriere è tenuto ad assicurare anticipazioni nei limiti di cui all'art. 222 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 sopra richiamato;

RILEVATO che la Corte dei Conti con sentenza n. 34 del 13 marzo 1995 da parte della 1^a Sezione ha stabilito che *“non costituisce danno erariale e non comporta responsabilità amministrativa degli amministratori di un Comune l'utilizzo temporaneo in termini di cassa di un'entrata a destinazione vincolata e il mancato temporaneo versamento della somma in apposito conto vincolato, specie se l'operazione è volta ad evitare un maggiore aggravio di interessi passivi, ove si fosse ricorso ad un'anticipazione del Tesoriere lasciando bloccati gli introiti sul conto vincolato.”;*

DATO ATTO che con riferimento all'esercizio finanziario 2020 (penultimo anno precedente a quello di riferimento) il cui rendiconto è stato approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 18/06/2021, ai primi tre titoli delle entrate sono state accertate le seguenti somme:

Titolo	Descrizione	Accertamenti (competenza)
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.266.413,97

Titolo II	Entrate da trasferimenti correnti	2.766.656,99
Titolo III	Entrate extratributarie	1.319.407,28
Totale		11.352.478,24

DATO ATTO che con propria precedente deliberazione n. 6 del 25.01.2022, è stata autorizzata ai sensi dell'art. 222 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii l'anticipazione di Tesoreria per l'esercizio 2022 nei limiti previsti dalla norma stessa;

VISTO il Bilancio di previsione 2021-2023 e approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 18/06/2021;

VISTO il Rendiconto di Gestione dell'esercizio finanziario 2020 approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 18/06/2021;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000;

VISTI:

- lo Statuto comunale.
- il Regolamento di contabilità.
- il D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

DELIBERA

DI UTILIZZARE nel corso del corrente esercizio finanziario, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione dei mutui con istituti diversi dalla Cassa Depositi e Prestiti, per un importo non superiore ad euro 4.730.199,26, pari ai cinque dodicesimi delle entrate accertate nel rendiconto 2020 e corrispondenti all'importo dell'anticipazione di tesoreria autorizzata con precedente deliberazione n. 6 del 25.01.2022, alle condizioni tutte previste dall'art. 195 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii;

DI DARE ATTO che con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento delle spese correnti;

DI DARE ATTO che dal presente atto non conseguono maggiori o nuove spese;

DI TRASMETTERE copia del presente atto alla Cassa Rurale ed Artigiana dell'Agro Pontino nella sua qualità di Tesoriere comunale, per i conseguenti adempimenti di legge;

DI DICHIARARE con separata ed unanime votazione il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi ai sensi dell'art. 134 comma 4 comma del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e ss.mm.ii.

REGOLARITA' TECNICA

PARERE: Favorevole del 19-01-22 IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA
Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18.8.2000 n. 267.

Il Dirigente dell'Area A
F.toCorradi Corrado

REGOLARITA' CONTABILE

PARERE: Favorevole del 19-01-22 IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE
Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs 18.8.2000 n. 267.

Il Dirigente dell'Area A
F.toCorradi Corrado

LA GIUNTA

VISTA la proposta di deliberazione avanti riportata;

DATO ATTO che sulla medesima sono stati espressi i parere di cui al D.Lgs n. 267/2000;

Ad unanimità di voti espressi nei modi e forme di legge;

D E L I B E R A

DI APPROVARE in ogni sua parte la proposta di deliberazione di cui sopra che qui si intende integralmente riportata;

Successivamente, con separata votazione, ad unanimità di voti

D E L I B E R A

DI DICHIARARE il presente atto immediatamente eseguibile.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

Il Sindaco
F.to Dott. Tombolillo Eligio

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Falso Daniela

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per
15 giorni consecutivi dal 27-01-2022 al 11-02-2022.
(Prot. N. 128 del Registro delle Pubblicazioni)

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Falso Daniela

CERTIFICATO ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____ per il decorso termine di 10
giorni dalla pubblicazione, ai sensi dell'art. 134 comma 3 del D.Lgs 18/8/2000 n. 267.

Pontinia li _____

IL SEGRETARIO GENERALE
Falso Daniela

[S] La presente deliberazione in data 25-01-2022 è stata dichiarata immediatamente eseguibile
ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs n. 267/00.

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Falso Daniela

Per Copia conforme all'originale

Pontinia li 27-01-22

IL SEGRETARIO GENERALE
Falso Daniela