



COMUNE PONTE DI PIAVE
Provincia di Treviso

VERBALE DI DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE
N. 76 del 21/05/2024

OGGETTO: AUTORIZZAZIONE AL TESORIERE AD EFFETTUARE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 NEL LIMITE MASSIMO PREVISTO DALL'ART. 222 DEL D.LGS. N.267/2000 E. S.M.I.

L'anno **duemilaventiquattro** addì **ventuno** del mese di **Maggio** alle ore 13.00, per determinazione del Sindaco si è riunita la Giunta Comunale, presso RESIDENZA MUNICIPALE.

Eseguito l'appello risultano:

Nome	Incarico	Presente
ROMA PAOLA	Sindaco	SI
PICCO STEFANO	Assessore	Si (in videoconferenza)
MORO STEFANIA	Assessore	Si (in videoconferenza)
BUSO MATTEO	Assessore	Si (in videoconferenza)
ZANOTTO GIOVANNA	Assessore	AG

Partecipa alla seduta la Dott.ssa PAOLETTI BARBARA, Segretario Comunale,

La Dott.ssa **ROMA PAOLA**, nella sua qualità di Sindaco, assume la Presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

OGGETTO: AUTORIZZAZIONE AL TESORIERE AD EFFETTUARE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 NEL LIMITE MASSIMO PREVISTO DALL'ART. 222 DEL D.LGS. N.267/2000 E. S.M.I.

Il Responsabile del Area Finanziaria ed Amministrativa propone il seguente testo:

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che con deliberazione del Consiglio comunale n. 64 del 28/12/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024/2026;

RICHIAMATA la deliberazione di Consiglio comunale n. 7 del 28/04/2023, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Rendiconto delle gestione anno 2022;

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'anticipazione di tesoreria;

RICHIAMATI:

- l'art. 222 del TU sull'ordinamento degli enti locali approvato con d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 testualmente recita: *"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 delle 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. 2-bis. Per gli enti locali in dissesto economico-finanziario ai sensi dell'articolo 246, che abbiano adottato la deliberazione di cui all'articolo 251, comma 1, e che si trovino in condizione di grave indisponibilità di cassa, certificata congiuntamente dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione, il limite massimo di cui al comma 1 del presente articolo è elevato a cinque dodicesimi per la durata di sei mesi a decorrere dalla data della predetta certificazione. È fatto divieto ai suddetti enti di impegnare tali maggiori risorse per spese non obbligatorie per legge e risorse proprie per partecipazione ad eventi o manifestazioni culturali e sportive, sia nazionali che internazionali."*;

- l'art. 195 del TU sull'ordinamento degli enti locali approvato con d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 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 il comma 782 dell'articolo 1 della Legge di bilancio 2023 (Legge n. 197/2022) che ha modificato il comma 555 dell'articolo 1, della Legge n. 160/2019, prevedendo che l'anticipazione di tesoreria richiedibile dall'ente locale può essere pari ai 5/12 (anziché ai 3/12 previsti dall'art. 222 del TUEL - Decreto Legislativo n. 267 del 2000) delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli delle entrate del bilancio, fino a tutto il 2025;

RICHIAMATA la determinazione n. 567 del 14/12/2020 del Responsabile del Servizio Finanziario, avente ad oggetto "*servizio di tesoreria periodo 1/01/2021-31/12/2025. Affidamento*", con la quale si affidava all'Istituto di Credito Intesa San Paolo spa il servizio tesoreria per il periodo 2021/2025;

CONSIDERATO che le entrate di competenza accertate nel penultimo esercizio precedente e quindi nell'esercizio 2022, risultano esse le seguenti:

ENTRATE	IMPORTO
TITOLO I	€. 2.679.920,37
TITOLO II	€. 630.029,27
TITOLO III	€. 1.235.463,50
TOTALE ENTRATE	€. 4.545.413,14

VERIFICATO, dunque, che il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2024 è di Euro 1.893.922,14 pari ai 5/12 del totale delle entrate sopra indicate;

DATO ATTO, inoltre, che, per assicurare la liquidità finanziaria necessaria a garantire il pagamento delle spese correnti, 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;

VISTO l'art. 195 del D.Lgs n.267/2000, con il quale il legislatore consente ai comuni di utilizzare in termini di cassa le entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria in tempo disponibile, di cui all'art.222 del predetto decreto legislativo;

CONSIDERATO che, a norma del comma 3 dell'art.195 sopra citato il ricorso all'utilizzo delle somme a specifica destinazione vincola una quota corrispondente della 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;

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;
- il tasso di interesse applicato all'anticipazione di tesoreria è quello stabilito in sede di offerta economica per l'aggiudicazione della gara d'appalto, pari all'Euribor a 3 mesi aumentato di 1,45 punti;
- gli interessi passivi decorreranno dalla data effettiva di utilizzo delle somme e saranno liquidati con cadenza trimestrale;

VISTA la necessità di utilizzare i fondi vincolati per il pagamento di spese correnti onde evitare operazioni di indebitamento per il comune;

VISTO il punto 10 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, il quale chiarisce le modalità e 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;

CONSIDERATO che l'Ente non si trova in stato di dissesto finanziario e che, allo stato attuale, non ne ricorrono i presupposti;

RITENUTO di provvedere in merito;

VISTO il D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D. Lgs. n. 118/2011 e in particolare il principio contabile applicato all. 4/1 e 4/2;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità;

VISTI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile dell'Area Finanziaria, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

Con votazione, unanime, legalmente espressa,

DELIBERA

1. di fissare in €. 1.893.922,14 il limite massimo per l'anticipazione concedibile da parte del Tesoriere comunale, Intesa San Paolo spa, per l'anno 2024 determinato come in premessa;
2. **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, pari a Euro 1.893.922,14;
3. **di dare atto** che l'anticipazione di tesoreria sarà attivata su richiesta del Responsabile del Servizio;
4. **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;
5. **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;

6. **di autorizzare** altresì, all' utilizzo in termini di cassa, prima di attivare l'anticipazione, tutti fondi depositati, anche se vincolati a specifica destinazione, ancorché derivanti dall'assunzione di mutui con Istituti diversi dalla Cassa DD.PP., ai sensi dell'art. 195 del TUEL e s.m.i., per il finanziamento di spese correnti nei limiti dell'importo dell'anticipazione, provvedendo a ricostruire i fondi con i primi introiti non soggetti a vincoli di destinazione;

7. **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;
- 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;

* * *

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



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2024 / 188**

Ufficio Proponente: **Ufficio Ragioneria ed Economato**

Oggetto: **AUTORIZZAZIONE AL TESORIERE AD EFFETTUARE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 NEL LIMITE MASSIMO PREVISTO DALL'ART. 222 DEL D.LGS. N.267/2000 E. S.M.I.**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Ufficio Ragioneria ed Economato)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 21/05/2024

Il Responsabile di Settore

Linda Marson

Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 21/05/2024

Responsabile del Servizio Finanziario

Linda Marson

Letto, approvato e sottoscritto da

IL SINDACO
ROMA PAOLA

IL SEGRETARIO COMUNALE
PAOLETTI BARBARA

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede del Comune di Ponte di Piave. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

PAOLETTI BARBARA in data 21/05/2024
Roma Paola in data 21/05/2024



COMUNE DI PONTE DI PIAVE
PROVINCIA DI TREVISO

DELIBERA N. 76 del 21/05/2024

Il 22/05/2024 viene pubblicata all'Albo Pretorio la deliberazione di Giunta Com.le numero **76 del 21/05/2024 con oggetto:**

AUTORIZZAZIONE AL TESORIERE AD EFFETTUARE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024 NEL LIMITE MASSIMO PREVISTO DALL'ART. 222 DEL D.LGS. N.267/2000 E. S.M.I.

E vi resterà affissa per giorni 15 ai sensi dell'art. 124 del T.U. 267/2000.

La delibera è dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs N. 267/2000.

Data: 22/05/2024

IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE
MARSON LINDA

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede del Comune di Ponte di Piave. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

MARSON LINDA in data 22/05/2024