



COMUNE DI GAMBATESA
Provincia di Campobasso

COPIA

DELIBERAZIONE DI
GIUNTA COMUNALE

Numero **94** del **07-11-2024**

Oggetto: AUTORIZZAZIONE ALL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA ED UTILIZZO DI SOMME VINCOLATE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025.

L'anno **duemilaventiquattro** il giorno **sette** del mese di **novembre** alle ore **11:00** e con la continuazione nella sala delle adunanze della Sede Comunale, si è riunita la Giunta Comunale convocata nelle forme di legge.

Presiede l'adunanza il Sig. Genovese Carmelina nella sua qualità di sindaco e sono rispettivamente presenti e assenti i seguenti signori:

Genovese Carmelina	sindaco	Presente
Abiuso Marco	vicesindaco	Presente
Concettini Salvatore	Assessore	Presente

ne risultano presenti n° **3** e assenti n° **0**.

Partecipa il SEGRETARIO COMUNALE Crocco Giuseppina, con funzioni consultive e referenti ai sensi dell'articolo 97 del D.Lgs. 18/08/2000 n°267, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il Presidente dichiara aperta la seduta ed invita i presenti alla trattazione dell'argomento indicato in oggetto

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATA la deliberazione del Consiglio comunale n. 11 del 31/07/2023 con la quale è stata approvata la convenzione per l'affidamento del servizio di Tesoreria del Comune di Gambatesa per il periodo 2024-2028;

RICHIAMATA la determinazione dirigenziale n. 315 del 08/08/2023 con la quale è stato affidato il suddetto servizio a Poste Italiane spa – Patrimonio Bancoposta;

ATTESO che nel corso della gestione finanziaria possono verificarsi temporanee deficienze di liquidità dovute all'irregolare andamento dei flussi finanziari e che, quindi, potrebbe rendersi necessario il ricorso ad anticipazioni ordinarie di Tesoreria, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti e di evitare ulteriori oneri finanziari per eventuali interessi passivi da riconoscersi nei casi di ritardo nei pagamenti medesimi;

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

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 dispone che:

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⁽¹⁾⁽²⁾⁽³⁾.

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 convenzione di Tesoreria sottoscritta in data 09/08/2023 con la quale è stato affidato lo svolgimento del servizio di Tesoreria del Comune di Gambatesa per il periodo **01.01.2024 / 31.12.2028** a Poste Italiane spa –Patrimonio Bancoposta, ai sensi dell'art. 40 e dell'art. 9 della Legge 6 ottobre 2017 n. 158;

VISTO, in particolare, l'Addendum alla Convenzione di Tesoreria relativo alle condizioni di anticipazione del 11.09.2023 – codice CDP 220901, in merito alle modalità di utilizzo dell'anticipazione e delle somme a specifica destinazione;

VISTO l'art. 1, comma 555 della Legge 160/2019 il quale eleva il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali all'anticipazione di tesoreria da **tre a cinque** dodicesimi per ciascuno degli anni **dal 2020 al 2025**;

CONSIDERATO che, in riferimento alla succitata disposizione normativa, l'anticipazione di tesoreria utilizzabile per l'esercizio finanziario **2025** può essere così determinata:

Accertamenti da Rendiconto di gestione esercizio 2023 approvato con deliberazione di C.C. n. 2 del 04.04.2024:

Titolo	Denominazione	Accertamenti 2023
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	846.576,45
II	Trasferimenti correnti	207.467,66
III	Entrate extratributarie	738.797,14
	TOTALE ACCERTAMENTI TITOLI I-II-III	1.792.841,25
	5/12 DELLE ENTRATE ACCERTATE (LIMITE ANTICIPAZIONE)	747.017,19

CONSIDERATO che gli accertamenti dei primi tre titoli del bilancio relativo al Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023, ammontano ad € 1.792.841,25 per cui il limite entro il quale è possibile deliberare l'anticipazione, pari ai 5/12, calcolato su tale base risulta essere di € 747.017,19;

PRESO ATTO che il Comune non si trova in condizioni di dissesto né risulta strutturalmente deficitario;

RILEVATO, inoltre, che negli ultimi anni non si è mai fatto ricorso all'anticipazione e che, allo stato attuale si dispone ancora di una discreta disponibilità di cassa ma che, stante la mole di interventi messi in atto da questa Amministrazione (PNRR e Contributi da anticipare...) si ritiene prudentiale

attivarla, in via generale, al fine di essere pronti ad eventuali necessità di utilizzo anche di somme vincolate sin dai primi giorni dell'anno 2025, e per fronteggiare esigenze ad oggi imprevedute od imprevedibili;

RITENUTO di quantificare l'importo massimo dell'anticipazione richiedibile per l'anno 2025 in € **747.017,19** cifra contenuta entro i limiti previsti dall'art. 1, comma 555 della Legge 160/2019;

DATO ATTO che l'effettivo utilizzo dell'anticipazione di tesoreria è subordinato al verificarsi delle seguenti condizioni:

-necessità di far fronte ad eventuali temporanee esigenze di cassa;

-prioritario e completo utilizzo delle entrate aventi specifica destinazione, ai sensi dell'art 195 del D.Lgs n.267/2000 previa specifica richiesta da parte del Responsabile del Settore Finanziario;

ACQUISITI i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, previsti dall'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

VISTO il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo n. 267 in data 18/08/2000;

Con voti unanimi favorevoli

DELIBERA

DI AUTORIZZARE, per le motivazioni meglio espresse in premessa, l'eventuale ricorso all'anticipazione di Tesoreria comunale del Comune di Gambatesa per l'esercizio finanziario **2025** sino alla concorrenza di € **747.017,19** cifra contenuta entro i limiti previsti dall'art. 1, comma 555 della Legge 160/2019 (pari ai cinque dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo esercizio precedente, determinate come specificato in narrativa);

DI DARE ATTO che l'anticipazione sarà attivata su richiesta del Responsabile del Settore Finanziario e sarà regolata, in particolare, dall'Addendum alla Convenzione di Tesoreria relativo alle condizioni di anticipazione dell'11.09.2023 – codice CDP 220901- vigente, così come l'utilizzo ed il reintegro in termini di cassa delle somme vincolate (Principio contabile 10 all. 4-2 D.Lgsn.118/21);

DI DARE ATTO che la spesa per interessi passivi sarà determinata al tasso indicato nell'offerta presentata dall'affidatario del servizio di cui alla determinazione dirigenziale citata in premessa;

DI DARE ATTO che detta spesa sarà commisurata all'effettivo scoperto giornaliero, anche parziale, della presente anticipazione di Tesoreria, e che tale spesa sarà liquidata con successivo e separato provvedimento ai sensi della vigente convenzione di Tesoreria;

DI AUTORIZZARE il Tesoriere comunale a utilizzare, nel corso del corrente

esercizio finanziario, in termini di cassa, entrate vincolate 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 a € 747.017,19 (pari ai cinque dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo esercizio precedente, alle condizioni tutte previste dall'art. 195 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

DI DARE ATTO che l'utilizzo delle entrate vincolate è attivato dal Tesoriere su specifiche richieste del responsabile del Servizio finanziario;

DI DARE ATTO che il ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate impegna una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria e che con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate utilizzate per il pagamento delle spese correnti;

DI DARE ATTO che ai sensi del comma 3-bis dell'art. 187 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, l'avanzo di amministrazione non vincolato non potrà essere applicato nel caso in cui l'Ente dovesse utilizzare le somme a specifica destinazione per il finanziamento delle spese correnti o dovesse attivare l'anticipazione di tesoreria, fatto salvo il suo utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193;

DI TRASMETTERE copia della presente al Tesoriere per quanto di competenza;

DI ATTRIBUIRE, stante l'urgenza, con separata votazione favorevole ed unanime, palese e per chiamata nominale, alla presente immediata eseguibilità ai sensi dell'art.134 del D.lgs.267/2000.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE
f.to Genovese Carmelina

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Crocco Giuseppina

Si esprime parere Favorevole in ordine alla REGOLARITÀ CONTABILE, ai sensi dell'art'49, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n°267 sulla proposta di deliberazione.

Gambatesa, li 06-11-24

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
f.to CONTE ROSARIO LUCIANO

Si esprime parere Favorevole in ordine alla REGOLARITÀ TECNICA, ai sensi dell'art'49, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n°267 sulla proposta di deliberazione.

Gambatesa, li 06-11-24

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
f.to CONTE ROSARIO LUCIANO

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI

Prot. n° 8753 del 11-11-24

Si dà atto che del presente provvedimento viene data comunicazione, in data odierna, giorno di pubblicazione nel sito web istituzionale di questo Comune, ai Capigruppo Consiliari.

Gambatesa, li 11-11-24

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Crocco Giuseppina

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Reg. Pub. n° 597

Il Sottoscritto SEGRETARIO COMUNALE, attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata per 15 giorni consecutivi a partire dal 11-11-24 nel sito web istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32 comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69).

Gambatesa, li 11-11-24

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Crocco Giuseppina

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Il Sottoscritto SEGRETARIO COMUNALE, attesta che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 07-11-24,

- ▶ poiché dichiarata immediatamente eseguibile (*Art. 134, comma 4, DLgs. n° 267/2000*);
- poiché decorsi 10 (dieci) giorni dalla sua pubblicazione (*Art. 134 comma 3, D.Lgs. n° 267/2000*).

Gambatesa, li 07-11-24

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to Crocco Giuseppina

Per copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.

Gambatesa, li 11-11-24

IL SEGRETARIO COMUNALE
Crocco Giuseppina