



COMUNE di PIGNATARO INTERAMNA

PROVINCIA DI FROSINONE

MEDAGLIA DI BRONZO AL VALOR CIVILE

Tel. 0776 949012

Fax 0776 949306

E-mail: segreteria.pignataro@libero.it

C.A.P. 03040

c.c.p. 13035035

Cod. Fisc. 8100305 060 6

Sito web istituzionale: www.comune.pignataroint.fr.it

PEC: comune.pignataroint.servizigenerali@certipecc.it

Nr. 43 del 01/02/2021 del Registro delle Pubblicazioni.

COPIA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE

Nr. 01 del 25 Gennaio 2021

OGGETTO: Art. 222 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni.

Disciplina delle anticipazioni di tesoreria per l'esercizio finanziario 2021. Provvedimento.

Art. 195 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni.

Autorizzazione all'utilizzo di fondi vincolati a specifica destinazione.

Il giorno Venticinque del mese di Gennaio 2021, alle ore 10,40 e seguenti, nella Casa Comunale, appositamente convocata, si è riunita la Giunta Comunale e sono rispettivamente presenti ed assenti i Signori:

Nr.	Nome	Cognome	Carica	Presente	Assente
1	Benedetto	MURRO	Sindaco	SI	
2	Daniele	AZZOLI	Assessore – Vice Sindaco	SI	
3	Marcello Piero	CAVALIERE	Assessore	SI	

Presiede il Sindaco dott. Benedetto MURRO.

Assiste il ViceSegretario Comunale dell'Ente dott. Francesco NERI, il quale assume le funzioni previste dall'art. 97, comma 4, lett. a), del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modificazioni.

Constatato il numero legale degli intervenuti, il Sindaco dichiara aperta la seduta ed invita a procedere alla discussione sull'argomento in oggetto, dando atto che sulla presente deliberazione è stato espresso, dai Responsabili dei servizi interessati, il parere prescritto dall'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, parere inserito nella deliberazione stessa.

**OGGETTO: Art. 222 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni.
Disciplina delle anticipazioni di tesoreria per l'esercizio finanziario 2021. Provvedimento.
Art. 195 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni.
Autorizzazione all'utilizzo di fondi vincolati a specifica destinazione.**

LA GIUNTA COMUNALE

- PREMESSO che:

- l'art. 222 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, 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 per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni ai primi tre titoli di entrata del bilancio e per le comunità montane ai primi due titoli.*
 2. *Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione di cui all'art. 210.*
- l'art. 14, comma 3, del D.L. 7 maggio 1980 n. 153, convertito con modificazioni nella Legge 7 luglio 1980 n. 299, così recita:
 3. *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.*
- con convenzione Rep. n. **214 del 13/03/2019**, registrata presso Agenzia delle Entrate – Ufficio Territoriale Cassino (FR) in data 29/03/2019, n. 61, serie 1, è stato affidato alla **BANCA POPOLARE DEL CASSINATE S.C.p.A.** – Agenzia di San Giorgio a Liri (FR), il Servizio di Tesoreria del Comune di Pignataro Interamna (FR), per il periodo dal **16 marzo 2019 al 31 dicembre 2022**;
- l'art. 11, della citata convenzione, stabilisce che il tesoriere è tenuto ad assicurare le anticipazioni di cassa, nel rispetto dei limiti previsti dalla vigente normativa, con l'applicazione del tasso debitore, da determinarsi secondo i parametri riportati nella convenzione stessa;

- **VISTO** l'art. 1, comma 555 della legge n. 160 del 27/12/2019 (Legge Finanziaria 2020) che recita:

“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 2022”;

- **CHE** con atto di C.C. nr. **13 del 29/06/2020** è stato approvato il rendiconto della gestione finanziaria dell'anno **2019** (penultimo anno precedente);

- CONSIDERATO che:

- con atto del Commissario Straordinario adottato con i poteri del C.C. nr. **02 del 08/03/2018**, esecutivo, è stato dichiarato il dissesto finanziario dell'Ente, ai sensi e per gli effetti degli artt. 244 e 246 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modificazioni;
- con deliberazione di C.C. nr. **05 del 09/06/2019** è stata approvata l'ipotesi (nuova) di bilancio stabilmente riequilibrato **2018** e pluriennale **2018/2020**, ai sensi e per gli effetti dell'art. 259 del succitato D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni, con parere favorevole espresso dalla COSFEL (Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali) presso il Ministero dell'Interno nella seduta del 06/08/2019;
- con decreto del Ministro dell'Interno n. **83235 del 02/09/2019**, notificato al Legale Rappresentante dell'Ente ed all'Organo di revisione economico-finanziaria in data **09/10/2019**, è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato relativa all'Anno **2018**, con determinate prescrizioni;
- con deliberazione di C.C. n. **12 del 22/11/2019** è stato approvato il bilancio stabilmente riequilibrato esercizio **2018** e bilancio pluriennale **2018/2020**, ai sensi dell'art. 264, del D. Lgs. 18 agosto 2000, nr. 267;
- con deliberazione di C.C. n. **01 del 26/01/2020** è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario **2018**;
- con deliberazione di C.C. n. **10 del 17/03/2020** è stato approvato il bilancio di previsione **2019/2021**;
- con deliberazione di C.C. n. **13 del 29/06/2020** è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario **2019**;
- con deliberazione di C.C. n. **25 del 29/10/2020**, è stato approvato il bilancio di previsione **2020/2022**;

- l'art. 248, comma 4, del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni recita: "Dalla data della deliberazione di dissesto e sino all'approvazione del rendiconto di cui all'articolo 256 i debiti insoluti a tale data e le somme dovute per anticipazioni di cassa già erogate non producono più interessi né sono soggetti a rivalutazione monetaria. Uguale disciplina si applica ai crediti nei confronti dell'ente che rientrano nella competenza dell'organo straordinario di liquidazione a decorrere dal momento della loro liquidità ed esigibilità";

- l'art. 222, comma 2-bis, del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e successive modificazioni recita: "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";

- VISTI, altresì:

- il combinato disposto degli articoli 151 e 174 del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267, i quali fissano al 31 dicembre il termine per l'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio di riferimento;

- l'art. 170 del D. Lgs. n. 26 del 18/08/2000, così come modificato dal D. Lgs. n. 126 del 10/08/2014, ai sensi del quale:

- Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione. Con riferimento al periodo di programmazione decorrente dall'esercizio 2015, gli enti locali non sono tenuti alla predisposizione del documento unico di programmazione e allegano al bilancio annuale di previsione una relazione previsionale e programmatica che copra un periodo pari a quello del bilancio pluriennale, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile vigente nell'esercizio 2014. Il primo documento unico di programmazione è adottato con riferimento agli esercizi 2016 e successivi. Gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione adottano la disciplina prevista dal presente articolo a decorrere dal 1° gennaio 2015.

- Il Documento unico di programmazione ha carattere generale e costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente;

- l'art. 248, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000 e successive modificazioni, che recita:

- A seguito della dichiarazione di dissesto, e sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, sono sospesi i termini per la deliberazione del bilancio;

- il D.M. Interno del 13/01/2021 che ha differito al **31/03/2021** il termine per l'approvazione del bilancio di previsione degli enti locali **2021/2023**;

- **DATO ATTO** che, nel penultimo anno precedente (**Anno 2019**), con riferimento ai primi tre titoli del bilancio, sono state accertate le seguenti entrate:

-Titolo I^: Entrate tributarie	€. 1.370.647,44
-Titolo II^: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, delle regioni e di altri enti del settore pubblico, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione	€. 92.321,98
-Titolo III^: Entrate extratributarie	€. 603.661,38
Totale	€. 2.066.630,80

- **VISTO** l'art. 195 del D. Lgs. n. 267 di 18/08/2000 e successive modificazioni ove si prevede la possibilità per gli enti locali di utilizzare, in termini di cassa, le 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 DD.PP. S.p.A., per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile nei termini specificati all'art. 222 dello stesso decreto;

- **DATO ATTO** che l'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della delibera di Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, comma 1 ed è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile;

- **DATO ATTO**, inoltre, che il ricorso all'utilizzo delle somme a specifica destinazione, vincola una quota corrispondente all'anticipazione di tesoreria e che con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione verrà ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento delle spese correnti, con emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile;

- **RITENUTO**, in ogni caso, al fine di far fronte ad eventuali e temporanee esigenze di cassa, ricorrere in primo luogo all'utilizzo di entrate a specifica destinazione, secondo la disciplina dell'art. 195 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, prima di richiedere anticipazioni di cassa ai sensi del citato art. 222 dello stesso decreto;

- VISTI:

- il D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;
- il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario **2019**, approvato dal C.C. con atto nr. **13 del 29/06/2020** (penultimo anno precedente);
- la vigente Convenzione per il servizio di tesoreria;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- il vigente Statuto dell'Ente;

- **TUTTO** ciò premesso e considerato;

- **RITENUTO** che sussistono le condizioni, per provvedere in merito, come da dispositivo;

VISTI i pareri favorevoli dei Responsabili dei Servizi interessati, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni, acquisiti in sede di proposta di deliberazione;

**Con voti favorevoli unanimi, resi per alzata di mano,
D E L I B E R A**

1) La narrativa, che precede, è parte integrante e sostanziale del presente deliberato ed è da ritenersi come qui integralmente ripetuta e trascritta;

2) Di richiedere, ai sensi e per gli effetti del combinato disposto dell'art. 222 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche ed integrazioni e dell'art. 1, comma 555 della legge n. 160 del 30/12/2019 (Legge Finanziaria **2020**) che recita:

"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 2022",

al tesoriere dell'Ente **BANCA POPOLARE DEL CASSINATE S.C.p.A.** – Agenzia di San Giorgio a Liri (FR), per l'esercizio finanziario **2021**, anticipazioni di cassa fino ad un importo massimo di **€ 861.096,16**, pari ai cinque dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (**esercizio 2019**) sui primi tre titoli di entrata del bilancio e determinate come in narrativa, così distinti:

- **€ 516.657,69**, pari ai tre dodicesimi, sui primi tre titoli di entrata del conto di bilancio **2019**;
- **€ 344.438,47**, pari a due dodicesimi, sui primi tre titoli di entrata del conto di bilancio **2019**;

3) Di dare atto che l'anticipazione di tesoreria è subordinata al verificarsi delle seguenti condizioni:

- a) necessità di far fronte ad eventuali e temporanee esigenze di cassa;

b) prioritario e completo utilizzo delle entrate a destinazione vincolata, di cui all'art. 195 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

c) specifica richiesta da parte del Servizio Finanziario dell'Ente;

4) Di autorizzare il Tesoriere, ai sensi dell'art. 195 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni, ad utilizzare in termini di cassa per fronteggiare i pagamenti di spese correnti, sempre prioritariamente rispetto all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria, le somme vincolate a specifica destinazione, per un importo non comunque superiore a quello dell'anticipazione disponibile, senza pertanto produrre oneri finanziari per l'amministrazione comunale;

5) Di dare atto che con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione verrà ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento delle spese correnti;

6) Di dare atto che 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;

7) Di dare atto, altresì, che gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme, secondo le modalità previste dalla citata Convenzione per il servizio di tesoreria;

8) Di notificare, a mezzo pec o consegna a mano con firma per ricevuta, copia del presente atto alla BANCA POPOLARE DEL CASSINATE S.C.p.A. – Agenzia di San Giorgio a Liri (FR), nella sua qualità di tesoriere dell'Ente, come da convenzione Rep. n. 214 del 13/03/2019, registrata presso Agenzia delle Entrate - Ufficio Territoriale Cassino (FR) in data 29/03/2019, n. 61, serie 1, per i conseguenti adempimenti di legge;

9) Di comunicare, in elenco, la presente ai Capigruppo Consiliari, contestualmente alla sua pubblicazione nell'Albo Pretorio on-line.

In prosieguo,
su proposta del Sindaco, stante l'urgenza di provvedere, in relazione alla necessità di dare immediata esecuzione a quanto disposto con il presente atto

Con voti favorevoli unanimi, resi per alzata di mano,

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18/8/2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni.

**OGGETTO: Art. 222 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni.
Disciplina delle anticipazioni di tesoreria per l'esercizio finanziario 2021. Provvedimento.
Art. 195 del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e successive modifiche ed integrazioni.
Autorizzazione all'utilizzo di fondi vincolati a specifica destinazione.**

**Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs 18/08/2000, nr. 267 e ss.mm.ii.,
sulla proposta di deliberazione di cui all'oggetto, i sottoscritti esprimono il seguente PARERE**

In ordine alla regolarità tecnica del presente atto, si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267.

Il Responsabile del Servizio II[^] f.f. (Bilancio – Ragioneria – Tributi – Commercio, ecc.)

Li, 25/01/2021.

F.to: Dott. Francesco Neri

In ordine alla regolarità contabile del presente atto, si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267.

Il Responsabile del Servizio II[^] f.f. (Bilancio – Ragioneria – Tributi – Commercio, ecc.)

Li, 25/01/2021.

F.to: Dott. Francesco Neri

In ordine alla regolarità tecnica del presente atto si esprime parere Favorevole ai sensi art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267.

Il Responsabile del Servizio I[^] (Segreteria – Affari generali, ecc.)

Li, 25/01/2021.

F.to: Dott. Francesco Neri

Letto, approvato e sottoscritto

Il ViceSegretario Comunale

F.to: Dott. Francesco Neri

Il Sindaco

F.to: Dott. Benedetto Murro

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

A T T E S T A

che la presente deliberazione:

- è stata pubblicata, come prescritto dall'art. 124, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2000, nr. 267 e dall'art. 32, comma 1, della legge 18/06/2009, n. 69, per 15 giorni consecutivi, dal **01/02/2021**, nell'Albo Pretorio on-line del sito web istituzionale del Comune (www.comune.pignatarointeramna.fr.it), accessibile al pubblico;

- è esecutiva:

poiché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4), come riportato nel dispositivo;

decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, comma 3) nell'Albo Pretorio on-line del sito web istituzionale del Comune (www.comune.pignatarointeramna.fr.it), accessibile al pubblico.

Pignataro Interamna, **01/02/2021**.

Il Responsabile del Servizio

F.to: Dott. Francesco Neri

Copia conforme all'originale per gli usi consentiti dalla legge.

Pignataro Interamna, **01/02/2021**.

Il Responsabile del Servizio
Dott. Francesco Neri

