



COMUNE DI PULA

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

Proposta DELG1-30-2021 del 12/02/2021

VERBALE DI DELIBERAZIONE della GIUNTA COMUNALE N. 28 Adottata nella seduta del 24/02/2021

OGGETTO: ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PER L'ESERCIZIO 2021 (ART. 222, D.LGS. N. 267/2000).

L'anno 2021 (Duemila ventuno) il giorno 24 (ventiquattro) del mese di febbraio alle ore 12:15 la GIUNTA COMUNALE si è svolta in modalità simultanea mista, parte in sede, nel rispetto delle misure di contenimento del Virus COVID-19, presso la Sala Giunta del Comune di Pula, e parte in videoconferenza. La **Sindaca Carla Medau** assume la Presidenza con l'assistenza del Segretario Comunale **Dott.ssa Anna Franca Lecca**.

ASSESSORI		P	A	Modalità
COLLU	ILARIA	P		Videoconferenza
FARNETI	EMANUELE	P		In sede (esce alle 13:25)
PIRISINU	OMBRETTA	P		In sede
USAI	FILIPPO	P		Assente (entra alle 12:30)
ZUCCA	MASSIMILIANO	P		In sede

Presenti 6:

L'Assessora Usai entra alle ore 12:30;

L'Assessore Farneti esce alle ore 13:25.

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Considerato che per assicurare la liquidità finanziaria necessaria a garantire il pagamento delle retribuzioni, 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 d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che il tesoriere dell'ente, su richiesta e previa deliberazione della giunta, può concedere anticipazioni di tesoreria nel limite massimo di tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente. Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione di cui all'art. 210 del D.L. 267/2000;
- l'art. 1, c. 55, L. 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), che dispone quanto segue: "555. 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.
 - nel bilancio di previsione per l'esercizio 2021, è previsto idoneo stanziamento sia per gli importi necessari alla regolarizzazione contabile delle operazioni di utilizzo e di reintegro dell'anticipazione, che per il pagamento degli eventuali interessi maturati;
- Ai sensi dell'art. 195 del Decreto Legislativo n. 267 del 18.8.2000 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, di entrate aventi specifica destinazione, di cui all'art. 180 comma 3, lettera d) del TUEL per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dalla 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;
 - per il principio applicato della competenza finanziaria potenziata, punto 10.2, in caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dell'art. 195 del TUEL, il tesoriere provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'Ente;

Accertato che per il triennio 2020-22 l'anticipazione di tesoreria è elevata da 3 a 5/12 delle entrate correnti, per effetto del comma 555, dell'articolo 1 della legge di stabilità per il 2020 (legge n. 160/2019);

Dato atto che l'eventuale richiesta di anticipazione è da finalizzarsi ad agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al Decreto Legislativo 9 ottobre 2002, n.231;

Vista la deliberazione della Corte dei conti – Sezione autonomie, n. 23/SEAUT/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";

Dato atto che:

- a seguito dell'utilizzo degli incassi vincolati per il pagamento di spese correnti, tutte le disponibilità liquide giacenti sul conto intestato all'Ente alla fine di ogni giornata di lavoro devono essere destinate al reintegro delle risorse vincolate fino al loro completo reintegro;
- il Tesoriere in fase di reintegro genera dei sospesi di entrata e di spesa, trasmessi a SIOPE + utilizzando gli appositi codici provvisori previsti a tal fine ("Pagamenti da regolarizzare per destinazione incassi liberi al Delibera della Giunta Comunale n. 28 del 24/02/2021

reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" e "Incassi da regolarizzare per reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL");

Accertato che:

- si possa rendere necessario entro il termine dell'esercizio l'utilizzo in termini di cassa, delle somme giacenti a specifica destinazione, come sopra indicato nonché la stessa anticipazione del tesoriere qualora queste ultime non fossero sufficienti alle necessità finanziarie;
- in tal senso si rende necessario autorizzare la procedura relativa all'anticipazione di tesoreria;
- l'anticipazione è gestita su un apposito conto sul quale il Tesoriere mette 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;
- gli interessi passivi decorreranno dalla data effettiva di utilizzo delle somme e saranno liquidati con cadenza stabilita nel contratto;

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;

Visto l'art. 134, 4° comma – del Decreto Legislativo 267/2000

Dato atto che il responsabile del procedimento è la dott.ssa Sara Inghes;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi ed agli effetti dell'art. 49 del Decreto Legislativo 267/2000;

PROPONE ALLA GIUNTA COMUNALE

di dare atto che ai sensi dell'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2021 è entro il limite massimo dei 5/12 (cinque dodicesimi), per un importo di € 2.000.000,00;

di dare atto che l'anticipazione di tesoreria sarà attivata su richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario e sarà regolata sulla base di quanto previsto dal capitolato d'appalto per l'affidamento del servizio di tesoreria;

di autorizzare il tesoriere comunale a utilizzare le riscossioni 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 per la progressiva riduzione dell'anticipazione sino alla completa estinzione;

di dare atto che l'eventuale spesa per gli interessi passivi che matureranno sull'anticipazione di tesoreria concessa sarà annotata nel bilancio di previsione 2021- 2023 esercizio 2021 PdC. U.1.07.06.04.000;

di trasmettere il presente provvedimento al tesoriere comunale.

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del Decreto Legislativo n. 267/18.8.2000.

Delibera della Giunta Comunale n. 28 del 24/02/2021

Sulla presente proposta sono espressi, ai sensi del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, D.L.vo n° 267 del 18.08.2000, i seguenti visti:

IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ TECNICA: PARERE APPROVATO

Il Responsabile del Servizio Interessato

Sara Inghes

Doc. firmato digitalmente

Pula, 12/02/2021

IN ORDINE ALLA REGOLARITÀ CONTABILE: PARERE APPROVATO

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Sara Inghes

Doc. firmato digitalmente

Pula, 12/02/2021

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA la suesposta **proposta di deliberazione**;

ACQUISITI i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 49 del D.L.vo 267/2000;

RICONOSCIUTA la competenza della Giunta Comunale all'adozione del presente;

DATO ATTO che sono state adottate tutte le misure e le precauzioni per evitare la diffusione da Covid 19;

DATO ATTO che tutti i presenti (6) partecipano alla discussione e alla votazione;

A VOTI unanimi, legalmente espressi;

DELIBERA

RICHIAMARE la Delibera del Consiglio Comunale numero 4/2021, eseguibile come per legge, con la quale il Comune di Pula ha dato gli indirizzi per l'adesione alla Convenzione con il Banco di Sardegna Spa.

DARE ATTO che ai sensi dell'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2021 è entro il limite massimo dei 5/12 (cinque dodicesimi), per un importo di € 2.000.000,00;

DARE ATTO che l'anticipazione di tesoreria sarà attivata su richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario e sarà regolata sulla base di quanto previsto dal capitolato d'appalto per l'affidamento del servizio di tesoreria;

AUTORIZZARE, per le motivazioni esplicitate, il tesoriere comunale a utilizzare le riscossioni 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 per la progressiva riduzione dell'anticipazione sino alla completa estinzione;

DARE ATTO che l'eventuale spesa per gli interessi passivi che matureranno sull'anticipazione di tesoreria concessa sarà annotata nel bilancio di previsione 2021- 2023 esercizio 2021 PdC. U.1.07.06.04.000;

TRASMETTERE il presente provvedimento al tesoriere comunale;

INVIARE all'Albo Pretorio on line del Comune di Pula;

Successivamente, con separata votazione, stante l'urgenza

DELIBERA

DICHIARARE il presente immediatamente eseguibile come per legge.

Letto, confermato e sottoscritto

La Sindaca

Carla Medau

Il Segretario Comunale

Dottoressa Anna Franca Lecca

In pubblicazione all'Albo Pretorio per 15 gg. Dal 01/03/2021

Il Segretario Comunale

Dottoressa Anna Franca Lecca