



Comune di Cattolica

Provincia di Rimini



VERBALE DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 2 DEL 04/01/2024

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO DI SOMME VINCOLATE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024: AUTORIZZAZIONE.

L'anno duemilaventiquattro , il giorno quattro , del mese di Gennaio , alle ore 09:00, nella sala Giunta della Residenza comunale, la Giunta Comunale si è riunita con la presenza dei Signori:

Pos.	Cognome Nome	Carica	Pres.
1	FORONCHI FRANCA	Sindaco	P
2	BELLUZZI ALESSANDRO	Vice Sindaco	P
3	GABELLINI CLAUDIA	Assessore	P
4	ROMEO NICOLA ANTONIO	Assessore	P
5	UGUCCIONI ALESSANDRO	Assessore	P
6	VACCARINI FEDERICO	Assessore	P

Totale presenti n. 6

Partecipa alla Seduta con funzioni consultive, referenti, di assistenza e verbalizzazione (D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, art. 97, comma 4) il Segretario Generale Dott. Andrea Volpini .

La Sindaca, constatato che il numero dei presenti è legale, dichiara la seduta valida ed aperta ed invita i presenti a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA l'allegata proposta di delibera n. 259 (proponente: FORONCHI FRANCA) predisposta in data 29/12/2023 dal Responsabile del Procedimento;

VISTI i seguenti pareri richiesti ai sensi del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, art. 49, comma 1, (allegati all'originale del presente atto):

- a) Parere Favorevole per la Regolarità Tecnica espresso in data 03/01/2024 dal Dirigente Responsabile del SETTORE 04 Dott ANDREA VOLPINI / ArubaPEC S.p.A. ;
- b) Parere Favorevole per la Regolarità Contabile firmato digitalmente espresso in data 04/01/2024 dal Dirigente Responsabile del Settore Servizi Finanziari Dott. VOLPINI ANDREA/ArubaPEC S.p.A_;

Con voti unanimi espressi in forma palese,

D E L I B E R A

- 1) – di approvare l'allegata proposta di deliberazione n. 259

Successivamente,

LA GIUNTA COMUNALE

Su proposta della Sindaca;

Ritenuto che sussistono particolari motivi d'urgenza, ai sensi dell'art. 134 - 4° comma - del T.U.EE.LL. di cui al Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Con voti unanimi espressi in forma palese,

D E L I B E R A

- di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile.



Comune di Cattolica

Provincia di Rimini



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER LA GIUNTA COMUNALE

N. 259 del 29/12/2023

**ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO DI SOMME
VINCOLATE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024:
AUTORIZZAZIONE.**

Assessore competente: FORONCHI FRANCA

Settore proponente: SETTORE 04

Dirigente responsabile:

RICHIAMATE le deliberazioni n. 91 e 92 del 28/12/2023, dichiarate immediatamente eseguibili, con le quali il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) e il Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026;

RICHIAMATA la proposta di deliberazione in discussione nella seduta di Giunta Comunale del 04.01.2024, con la quale si procederà all' approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2024-2026: assegnazione risorse finanziarie;

VISTA la Legge n. 720 del 29/10/1984 istitutiva del sistema di tesoreria unica;

PREMESSO che l'art 77-quater della L. n. 133/2008 di conversione del D.L. n. 112/2008, modifica la disciplina di attuazione del sistema di tesoreria unica introdotta dalla Legge n. 720/1984 e prevede a decorrere dal 01/01/2009 l'assoggettamento dei Comuni al Sistema di Tesoreria Unica Mista;

VISTA la vigente convenzione Rep. n. 20.444 del 15/04/2021 avente durata fino a tutto il 31/12/2025, con la quale è stato affidato il Servizio di Tesoreria a UNICREDIT S.P.A. a seguito gara ad evidenza pubblica, ed in particolare l'art. 14 regolante le condizioni dell'anticipazione e l'art. 13 relativo ai tassi di interesse e le spese applicabili su tali operazioni di finanziamento;

EVIDENZIATO CHE:

- l'art. 195 del D.Lgs. 18 agosto 200 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»;

- l'art. 222 del D.Lgs. 18 agosto 200 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. [...]»;

PRESO ATTO dell'art. 1, comma 782, della Legge 29/12/2022 n. 197, L. di bilancio 2023 che, in deroga all'art. 222 del TUEL, estende l'aumento del limite ordinario di ricorso ad anticipazioni di tesoreria da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti sino al 2025, già innalzato a cinque dodicesimi per il periodo dal 2020 al 2022 in virtù dell'art. 1, comma 555, della Legge n. 160/2019, Legge di bilancio 2020;

DATO ATTO che le entrate correnti registrate nel rendiconto di gestione dell'anno 2022 (penultimo esercizio precedente) ammontano a complessivi **€ 21.429.023,87**;

RILEVATO pertanto che il limite dell'anticipazione di tesoreria concedibile per l'anno 2024 ai sensi dell'art. 222 del TUEL e dell'art. 1, comma 782, della L. n. 197/2022 è pari ad **€ 8.928.759,95** (5/12 su € 21.429.023,87);

CONSTATATO che nel corso degli ultimi esercizi finanziari questo ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;

RITENUTO, sulla base dell'andamento dei flussi di cassa registrati nei trascorsi esercizi finanziari e in via del tutto cautelativa, di fissare in € 6.000.000,00 il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di cassa per il corrente anno – 2024 (dato che coincide con quanto stanziato in bilancio negli appositi titoli di entrata e di uscita);

RITENUTO altresì di autorizzare il tesoriere all'utilizzo, in termini di cassa, di somme aventi specifica destinazione con le modalità di cui all'art. 15 della sopra citata convenzione di tesoreria e

conformemente al disposto di cui all'art. 195 del TUEL, autorizzandolo, nel contempo a porre il vincolo sulla corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria nonché a ricostituire la consistenza delle somme vincolate con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione;

PRESO ATTO che è stata quantificata in € 273.314,88 la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2023 derivante dalle erogazioni di due anticipi del 10% di contributi PNRR per le scuole del territorio (Repubblica e Carpignola).

VISTI:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e ss. mm.;
- il D.Lgs. n. 165/2001 e ss. mm.;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento Comunale sull'Ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- il vigente Regolamento di contabilità armonizzata approvato con deliberazione n. 70 del 29/11/2019;

P R O P O N E

- 1) Di richiamare tutto quanto espresso in premessa quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- 2) Di assumere con il Tesoriere Comunale UNICREDIT S.P.A., alle condizioni previste dal contratto di Tesoreria vigente, un'anticipazione di Tesoreria per l'anno 2024 per l'importo di € 6.000.000,00, inferiore al limite massimo fissato dalle vigenti norme;
- 3) Di dare atto che l'effettivo utilizzo dell'anticipazione di tesoreria è subordinata al verificarsi delle seguenti condizioni:
 - a) necessità di far fronte ad eventuali temporanee esigenze di cassa;
 - b) prioritario e completo utilizzo delle entrate aventi specifica destinazione, ai sensi dell'art. 195 del succitato D.Lgs. n. 267/2000;
 - c) specifica richiesta da parte del dirigente responsabile dei servizi finanziari;
 - d) la spesa per interessi passivi derivanti dall'attivazione dell'anticipazione di cui al presente atto sarà resa disponibile, nel caso di effettivo ricorso all'anticipazione, al Capitolo 600000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" del bilancio di previsione dell'anno 2024;
 - e) assunzione del relativo impegno di spesa a carico del competente Ufficio Ragioneria, su disposizione del Dirigente dei Servizi Finanziari e senza la necessità di adottare ulteriori atti deliberativi, una volta determinato in via definitiva il costo dell'operazione;
- 4) Di corrispondere a Unicredit Banca, sulle somme che anticiperà, gli interessi come da contratto di tesoreria in premesse citato;
- 5) Di autorizzare altresì il tesoriere all'utilizzo, in termini di cassa, di somme aventi specifica destinazione con le modalità di cui all'art. 11 della sopra citata convenzione di tesoreria e conformemente al disposto di cui all'art. 195 del TUEL, autorizzandolo, nel contempo a porre il vincolo sulla corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria nonché a ricostituire la consistenza delle somme vincolate con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione;
- 6) Di dare atto che il responsabile del procedimento è il Dott. Francesco Bendini, titolare di Elevata Qualificazione dei Servizi Finanziari, Settore 4;
- 7) Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 -4° comma del T.U.EE.LL. di cui al D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 per consentire l'immediata attuazione di quanto disposto;
- 8) Di notificare copia del presente atto alla Tesoriere comunale, UNICREDIT SPA, nella sua qualità di tesoriere dell'Ente, per i conseguenti adempimenti di legge.

VERBALE APPROVATO E SOTTOSCRITTO

LA SINDACA
FRANCA FORONCHI

IL SEGRETARIO COMUNALE
ANDREA VOLPINI

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. N 82/2005 e ss.mm.)