



COPIA

# COMUNE DI PROCENO (Provincia di Viterbo)

Verbale di deliberazione

## GIUNTA COMUNALE

n. 57 del 09/06/2023

**Oggetto:** Autorizzazione all'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate per l'esercizio finanziario 2023 - (art. 195 D. Lgs. 267/2000).-

L'anno duemilaventitre il giorno nove del mese di giugno alle ore 15.30 in Proceno nella sala delle adunanze posta nella sede comunale, si è riunita la Giunta Comunale per trattare gli affari iscritti nell'ordine del giorno.

Presiede l'adunanza il signor Pinzi Roberto - Sindaco

Il Presidente incarica il Segretario di fare l'appello nominale, che dà il seguente risultato:

Componenti	Qualifica	Presenti	Assenti
Pinzi Roberto	Sindaco	s	
Gobbi Deborah	Vice Sindaco	s	
Pifferi Alessandro	Assessore	s	

Presenti 3      Assenti 0

Partecipa il sottoscritto Segretario del Comune Dott. Giuseppe Conte incaricato della redazione del verbale.

Il Presidente, dato atto della presenza del numero legale, dichiara aperta la seduta per la discussione degli affari iscritti all'ordine del giorno.

## LA GIUNTA COMUNALE

**Richiamata** la deliberazione del Consiglio comunale n.43 del 30.11.2020 con la quale è stata approvata la convenzione per l'affidamento del servizio di Tesoreria del Comune di Proceno per il periodo 01.01.2021 – 31.12.2025;

**Richiamata** la determinazione dirigenziale n.475 del 22.12.2020 con la quale è stato affidato il suddetto servizio a Poste Italiane SpA;

**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;

**Visti** gli artt. 195 e 222 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, che testualmente recitano:

*«Art. 195 - Utilizzo di entrate vincolate*

*.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.*

*.... omissis ....*

*Art. 222 - Anticipazioni di tesoreria*

*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.*

**Visto** l'articolo 1, comma 555 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) che ha elevato da tre a cinque dodicesimi il limite massimo di ricorso alle anticipazioni di tesoreria per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022;

**Visto** il comma 782 dell'articolo 1 della Legge di bilancio 2023 (Legge n. 197/2022) 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.

**Dato atto** che questo comune non versa in "stato di dissesto finanziario";

**Dato atto** che nel penultimo esercizio precedente (2021) relativamente ai primi tre titoli del bilancio sono state accertate le seguenti entrate:

Titolo I - Entrate tributarie	€ 485.490,12
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	€ 153.182,57
Titolo III - Entrate extratributarie	€ 309.830,18
	Totale € 948.502,87
	di cui, i cinque dodicesimi € 395.209,52

**Dato atto** che con propria deliberazione n.12 del 30.01.2023 è stata autorizzata, ai sensi dell'art. 222 del T.U. 267/2000, l'anticipazione di Tesoreria per il corrente esercizio finanziario, nei limiti previsti dalla norma stessa;

**Visto** il vigente regolamento comunale di contabilità;

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

Con voto unanime e favorevole, reso ed accertato nei modi e nelle forme di legge;

## **DELIBERA**

1. 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 € 395.209,52 (pari a cinque dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo esercizio precedente, alle condizioni tutte previste dall'art. 195 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;

2. Di dare atto che l'utilizzo delle entrate vincolate è attivato dal Tesoriere su specifiche richieste del responsabile del Servizio finanziario;
3. 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;
4. 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 vincolate 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;
5. Di dare atto che dalla presente deliberazione non conseguono maggiori o nuove spese;
6. Di dare atto che copia della presente deliberazione sarà notificata al Tesoriere comunale;

Infine,

### **LA GIUNTA COMUNALE**

**Considerata** l'urgenza che riveste l'esecuzione dell'atto;

**Visto** l'art. 134, comma 4, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, che testualmente recita:

*«4. Nel caso di urgenza le deliberazioni del consiglio e della giunta possono essere dichiarate immediatamente eseguibili con il voto espresso dalla maggioranza dei componenti.»;*

Con voto unanime

### **DELIBERA**

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

Parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, ai sensi dell'art.49, comma 1 del Dlgs 267/2000  
Il Responsabile del servizio  
*F.to Pifferi Alessandro*

---

---

Parere favorevole in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art.49, comma 1 del Dlgs 267/2000  
Il Responsabile di Ragioneria  
*F.to Pifferi Alessandro*

---

---

*F.to Il Segretario Comunale  
Dott. Giuseppe Conte*

*F.to Il Presidente  
Pinzi Roberto*

---

---

ATTESTAZIONE DI INIZIO PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo on line nel sito istituzionale dell'ente ai sensi dell'Art.32 L.69/2009 e s.m. dal **20/06/2023** al **05/07/2023** al n. **270** del Registro delle Pubblicazioni

Proceno li 20/06/2023  
L'Incaricato

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*F.to Dott. Giuseppe Conte*

---

---

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data 09/06/2023 essendo stata dichiarata immediatamente esecutiva

Proceno li **09/06/2023**

*F.to Il Segretario Comunale  
Dott. Giuseppe Conte*

---

---

Copia conforme all'originale per uso amministrativo

*Il Segretario Comunale  
Dott. Giuseppe Conte*

*Li .....*

---

---

Firme sostituite da indicazione a mezzo stampa ai sensi dell'articolo 3, comma 2 del D.Lgs n.39/1993