



ORIGINALE
COMUNE DI SCICLI
(Libero Consorzio Comunale di Ragusa)



REGISTRO DEGLI ATTI DELLA GIUNTA COMUNALE
IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA

N° 18

DEL 22/12/2016

OGGETTO: Ricorso all'anticipazione di tesoreria e utilizzo in termini di cassa di somme a specifica destinazione ai sensi degli artt. 222 e 195 del D.Lgs. n° 267/2000 sui dati di preconsuntivo 2015. Esercizio 2017.

L'anno duemilasedici addì ventidue del mese di dicembre alle ore 12,30 nella sala delle adunanze del Comune, si è riunita la Giunta Comunale convocata con nota Prot. U.S. n. 245 del 22/12/2016 per le ore 16,30

Sono presenti:

SINDACO: Vincenzo Giannone

ASSESSORI: Giorgio Giuseppe Vindigni – Pasquale Carpino — Caterina Riccotti.

Con l'assistenza del Segretario Comunale, Dott.ssa Francesca Sinatra, il Sindaco constatato il numero legale degli intervenuti dichiara aperta la seduta.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la proposta di deliberazione n° 14 del 22/12/2016, relativa all'oggetto;

Richiamata integralmente "per relationem" la parte motiva della proposta suddetta e ravvisatane la fondatezza;

Ritenuto opportuno, oltreché necessario, provvedere in merito;

Visto il foglio allegato dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Capo Settore Finanze;

Visto l'Ordinamento Amministrativo degli Enti Locali nella Regione Siciliana vigente e la L.R. 11/12/1991 n° 48, ed a voti unanimi espressi nelle forme di legge.

DELIBERA

Per la causale in premessa:

1. Di approvare la proposta n° 14 del 22/12/2016 relativa all'oggetto che qui si richiama integralmente "per relationem" e che si allega alla presente formandone parte integrante e sostanziale.
 2. Di dichiarare all'unanimità, con separata votazione, la presente delibera immediatamente esecutiva ai sensi della L.R. n° 44/91, art. 12, e successive modifiche ed integrazioni.
 3. Di dare atto che al presente provvedimento si allega l'unito foglio, quale parte integrante e sostanziale, contenente i pareri citati in premessa.
- Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

L'Assessore Anziano

(Sig. *Giorgio Giuseppe Vindigni*)

Il Segretario Comunale

(Dott.ssa *Francesca Sinatra*)

Il Sindaco

(Prof. *Vincenzo Giannone*)





COMUNE DI SCICLI
Libero Consorzio dei Comuni della ex
Provincia di Ragusa
Settore Finanze



N. 14

Proposta di Deliberazione della Giunta Comunale

del 22/12/2016

OGGETTO:

Ricorso all'anticipazione di tesoreria e utilizzo in termini di cassa di somme a specifica destinazione ai sensi degli artt. 222 e 195 del D. Lgs. n° 267/2000 sui dati di preconsuntivo 2015. Esercizio 2017.

IL CAPO SETTORE

Premesso che:

- la maggiore consistenza della finanza locale è costituita da tipologie di entrate le cui scadenze di riscossione sono stabilite da disposizioni di legge e/o da elementi non dipendenti dalla volontà dell'ente;
- il carattere continuo e quotidiano della spesa nonché l'improrogabilità dei pagamenti per spese di carattere inderogabile quali emolumenti, contributi previdenziali ed assistenziali, oneri fiscali, ammortamento mutui e canoni utenze dei servizi può determinare situazioni di tensione della liquidità e momentanee esigenze di cassa;
- l'art. 222 del D. Lgs. 267/2000, come corretto ed integrato dal D. Lgs. 118/2011 e n° 126/2014 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;
 2. gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme, con le modalità previste dalla convenzione;
- l'art. 195 del d. Lgs. 267/2000, nel testo vigente a seguito delle modifiche apportate dal D. Lgs. 118/2011 e n. 126 /2014, prevede 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 delle **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 e' 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 modalita' 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 e' 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. 14, comma 3, del D. L. 7 maggio 1980 n. 153, convertito con modificazioni nella Legge 7 luglio 1980 n. 299, dispone che il tesoriere dell'ente **non puo' effettuare anticipazioni di tesoreria se non dopo aver accertato il completo utilizzo delle disponibilita' esistenti nelle contabilita' speciali intestate all'ente medesimo.**

Rilevato che la Corte dei Conti, Sezione I°, che con sentenza n. 34 del 13 marzo 1995, ha deciso che *"non costituisce danno erariale e non comporta responsabilità amministrativa degli amministratori di un Comune l'utilizzo temporaneo in termini di cassa di una entrata a destinazione vincolata e il mancato temporaneo versamento della somma in apposito conto vincolato, specie se l'operazione è volta ad evitare un maggiore aggravio di interessi passivi, ove si fosse ricorso ad una anticipazione del Tesoriere lasciando bloccati gli introiti sul conto vincolato"*;

Ritenuto necessario ed opportuno ricorrere per l'esercizio finanziario 2017 all'anticipazione di tesoreria;

Rilevato che:

- il rendiconto di gestione 2015 è in fase di elaborazione con dati ormai consolidati;
- ai fini della determinazione dell'ammontare del valore massimo dell'anticipazione di tesoreria nonché la spesa connessa all'attivazione dell'anticipazione di tesoreria, si riportano le seguenti risultanze contabili:

- CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 -		
C	DESCRIZIONE	
1	TITOLO I - Entrate tributarie	
2	TIT. II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti	€ 13.333.888,93
3	TITOLO III - Entrate Extratributarie	€ 3.204.353,32
		€ 6.677.834,08
	Totale Entrate Correnti (a)	€ 23.216.076,33

Anticipazione di tesoreria attivabile (3/12 di a) (b) € 5.804.019,08

in cifra tonda € 5.804.019,00

Ritenuto necessario ed urgente autorizzare il Tesoriere Comunale, Banca Agricola Popolare di Ragusa:

- all'assunzione dell'anticipazione di tesoreria con le modalità previste dall'art. 222 del D. Lgs. 267/2000, nel limite massimo di €. 5.804.019,00;
- ad utilizzare le entrate vincolate nei modi di cui all'art. 195 del D. Lgs. 267/2000, nel limite di €. 5.804.019,00;

Accertato che:

- con DRS n° 185 del 16/12/2015 è stato quantificato il conto delle vincolate con distinzione della partite, come di seguito riportato, al netto dei pagamenti già effettuati:

Somme specificamente vincolate per destinazione ex art. 1 – bis comma 4 della legge 29/10/1984, n° 720, giusta determina del Settore Finanze RG n. 185 del 16/12/2015

a) mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti

Gestione vincolata	Pagamenti da effettuare		Somme da riscuotere	
	Interv./cap.	RRPP	Risorsa	RRAA
Progetto definitivo lavori di ristrutturazione e ammodernamento campo di calcio a 11 - Mutuo credito sportivo	2-6-2-1/10 cap 441- I= 711/2009	€ 101.496,82	5-03-7500	€ 0,00
Progetto definitivo lavori dei servizi igienici e pavimentazione del Geodetico- Mutuo credito sportivo	2-6-2-1/10 cap 441- I= 712/2009	€ 1.789,89	5-03-7500	€ 0,00
Progetto definitivo lavori di rifacimento pavimentazione palestra annessa Scuola elementare S.Nicolò- Mutuo credito sportivo	2-6-2-1/10 cap 441- I= 714/2009	€ 1.330,08	5-03-7500	€ 0,00
Progetto definitivo lavori di ristrutturazione impianto sportivo polifunzionale via Tolstoj- Mutuo credito sportivo	2-6-2-1/10 cap 441- I= 715/2009	€ 18.203,22	5-03-7500	€ 0,00
Progetto definitivo lavori dei servizi igienici e pavimentazione del Geodetico- Mutuo credito sportivo	Residuo eliminato e confluito in economia vincolata	€ 14.000,00		
Progetto definitivo lavori di rifacimento pavimentazione palestra annessa Scuola elementare S.Nicolò- Mutuo credito sportivo	Residuo eliminato e confluito in economia vincolata	€ 7.000,00		
Totale		€ 143.820,01	Totale	€ 0,00

Somme da riscuotere minori dei pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate per € 143.820,01

b) trasferimenti derivanti da enti del settore pubblico allargato finalizzati ad una specifica spesa

Tipologia	Situazione finanziaria			
	Interv./cap.	RRPP/Pagamenti	Risorsa	RRAA/Riscossioni
Programma interventi urgenti idrogeologico - Ricostruzione spiaggia C.da Arizza -	2-8-1-1/10 cap. 344 - I= 1036/2009	€ 312.553,41	4-02-6790	€ 0,00
Tutela fascia costiera riserva naturale Fiume Irmínio	2-8-1-1/10 cap. 344 - I= 1037/2009	€ 1.160.451,82	4-02-6790	€ 0,00
Patto Territoriale della Cortea APQ Sicilia intervento infrastrutturale prog. P.T/A1 0/01	2-11-2-1/10 cap. 23- I= 1002/04	€ 924.807,51	4-03-6980	€ 738.435,07
Spesa adeguamento edifici scolastici (Scuola Media Don Milani) - Fondi Cipe	2-04-3-1/10 cap. 139	€ 0,00	4-02-6820 - A= 247/2014	€ 41.850,00
Spesa adeguamento edifici scolastici (Istituto Superiore Q. Cataudella) - Fondi Cipe	2-04-04-1/10 cap. 545	€ 0,00	4-02-6820 - A= 248/2014	€ 108.650,00
Totale		€ 2.397.812,54	Totale	€ 886.935,07

Ammontare delle giacenze vincolate: € 1.510.877,57

Totale somme vincolate € 1.654.697,58

- nell'esercizio finanziario 2016 per assicurare il normale funzionamento dell'ente è necessario ricorrere all'utilizzo in termini di cassa di entrate a destinazione vincolata nel limite dell'anticipazione di cassa concedibile ai sensi del combinato disposto degli artt. 222 e 195 del D.lgs. n° 267/2000

Ritenuto necessario:

- assicurare la puntuale corresponsione delle retribuzioni al personale e il pagamento delle rate dei mutui contratti nonché eventuali pagamenti connessi a specifici obblighi normativi e in generale alle obbligazioni assunte;
- definire l'ordine di priorità nell'emissione dei mandati di pagamento in carenza di fondi come di seguito:
 1. stipendi del personale e oneri riflessi;
 2. imposte e tasse;
 3. rate di ammortamento dei mutui contratti;
 4. obbligazioni pecuniarie il cui mancato adempimento comporti penalità;
 5. altre spese correnti secondo l'intensità dell'interesse pubblico;
 6. operazioni necessarie per evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente;

Dato atto che l'ente non versa in stato di dissesto finanziario ai sensi dell'art. 244 del D. Lgs. n° 267/2000;

Visto l'art. 35 commi 8 – 13 del D.L. n° 1 del 24/01/2012 che ripristina il sistema della Tesoreria Unica Nazionale (TUN) con vincolo di dover trasferire alla Banca d'Italia le somme presso il Tesoriere comunale;

Accertato che l'art. 35 commi 8 – 13 del D.L. n° 1/2012 non risulta incompatibile con l'art. 195 del D. Lgs. n° 267/2000;

Vista la delibera di G.M. n° 52 del 22/03/2013 in ordine alle misure organizzative finalizzate a garantire la tempestività dei pagamenti;

Visto il D. Lgs. n° 267/2000;

Visto l'Ordinamento Amministrativo della Regione Siciliana;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

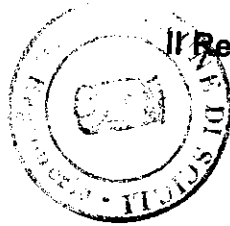
P.Q.M. propone alla

Giunta Comunale

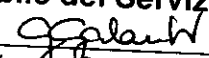
di:

1. **autorizzare**, nell'esercizio finanziario 2017, il Tesoriere Comunale, Banca Agricola Popolare di Ragusa:
 - a) all'assunzione dell'anticipazione di tesoreria con le modalità previste dall'art. 222 del D. Lgs. 267/2000, nel limite massimo di €. 5.804.019,00, sui dati di preconsuntivo 2015;
 - b) ad utilizzare le entrate vincolate nei modi nei modi di cui all'art. 195 del D. Lgs. 267/2000, nel limite di €. 5.804.019,00;
2. **disporre**, in caso di carenza di fondi, il seguente ordine di priorità dei pagamenti:
 1. stipendi del personale e oneri riflessi;
 2. imposte e tasse;
 3. rate di ammortamento dei mutui contratti;

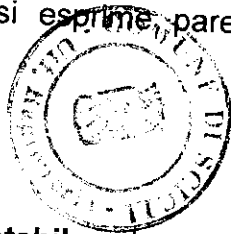
4. obbligazioni pecuniarie il cui mancato adempimento comporti penalità;
5. altre spese correnti secondo l'intensità dell'interesse pubblico;
6. operazioni necessarie per evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente;
3. **provvedere** alla tempestiva ricostituzione della consistenza di cassa delle somme utilizzate con l'incasso delle somme senza vincolo di destinazione e/o con l'anticipazione di tesoreria vincolata a tal fine;
4. **disporre** che gli atti di liquidazione delle spese correnti e di investimento, sia di competenza che in conto residui, vengano assunti previo assenso del Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla consistenza di cassa, per evitare un ricorso continuo all'anticipazione di tesoreria, scongiurando ipotesi di danno erariale;
5. **trasmettere** copia della presente ai Funzionari competenti all'assunzione degli impegni e di liquidazione delle spese al fine di coordinare l'attività finanziaria;
6. **notificare** copia della presente al Tesoriere Comunale – banca Agricola Popolare di Ragusa, agenzia di Scicli (RG) per gli adempimenti di competenza.



Il Responsabile del Servizio Finanziario


dott.ssa G.M. Galanti

- **Parere di regolarità tecnica:** sulla scorta dell'istruttoria tecnica espletata in conformità alla normativa vigente, si esprime parere favorevole alla adozione del presente provvedimento.



Il Responsabile del Servizio Finanziario


dott.ssa G.M. Galanti

- **Parere di regolarità contabile:** si esprime parere favorevole sotto il profilo della coerenza della delibera proposta alla normativa vigente ed ai principi contabili.



Il Responsabile del Servizio Finanziario


dott.ssa G.M. Galanti

Visto
