



ORIGINALE



COMUNE DI SCICLI
(Libero Consorzio Comunale di Ragusa)

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

n. <u>191</u> del registro data <u>30/12/2022</u>	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 rendiconto 2021. Esercizio 2023.
---	---

L'anno duemilaventidue addì trenta del mese di dicembre alle ore 12:15 e ss. nella sala delle adunanze del Comune, convocata ai sensi di legge, si è riunita

LA GIUNTA COMUNALE

con la presenza dei Signori:

COMPONENTI	Carica	Presente	Assente
MARINO Mario	Sindaco		
DRAGO Concetta	Vice Sindaco		
TASCA Elio Salvatore	Assessore		
PAGANO MARIANO Ignazio	Assessore		
FALLA Giovanni	Assessore		
PORTELLI Concetta	Assessore		X

Partecipa il Segretario Generale Dott.ssa Nadia Gruttadauria.

Assume la presidenza della seduta il Sindaco, il quale, accertato che l'odierna seduta è valida per il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la discussione ed invita i convocati a procedere alla trattazione della proposta di cui all'oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

- Vista la proposta presentata dal Capo Settore 3 Finanze, Dott.ssa Grazia Maria Galanti, n. 14 del 29/12/2022, avente per 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 rendiconto 2021. Esercizio 2023.”;
- Vista la legge 8/6/1990, n. 142, recepita in Sicilia con la L.R. 11/12/19991, n. 48;
- Vista la legge regionale 3/12/1991, n. 44;
- Dato atto che sulla proposta in esame è stato acquisito il parere favorevole espresso dal Responsabile del Settore sulla regolarità tecnica ai sensi e per gli effetti dell'art. 53 co. 1 L. n. 142/90 come recepito dalla L.R. 11.12.1991, n. 48, nel testo come modificato dall'art. 12 della L.R. n. 30/2000 nonché ai sensi dell'art. 49 e del D.lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- Dato atto altresì che sulla proposta in esame è stato acquisito il parere favorevole espresso dal Responsabile del Settore finanziario in merito alla regolarità contabile ai sensi e per gli effetti dell'art. 53 co.,1 della L.n.142/90 come recepito dalla L.R. 11.12.1991, n. 48, nel testo come modificato dall'art. 12 della L.R. n. 30/2000;
- Preso atto che la proposta che si mette a votazione è conforme a quella per la quale sono stati espressi i pareri soprarichiamati;
- Accertata la competenza della Giunta Comunale in ordine all'adozione del presente provvedimento;
- Ritenuto che la proposta testè esaminata sia meritevole di accoglimento con la narrativa ed il dispositivo in essa contenuti;
- Visto il D.lgs.n. 267/2000 e s.m.i.
- Visto il vigente O.R.EE.II ed il vigente Statuto Comunale;
Tutto ciò premesso e considerato;
Con voti unanimi e palesi, espressi per alzata e seduta,

DELIBERA

Per la causale in premessa,

1. **Di approvare** la proposta di deliberazione del Capo Settore 3 Finanze, Dott.ssa Grazia Maria Galanti, n. 14 del 29/12/2022, relativa all'oggetto che qui si richiama integralmente “per relationem” e che si allega alla presente formandone parte integrante e sostanziale;
2. **Di dare atto** che al presente provvedimento si allega l'unito foglio, quale parte integrante e sostanziale, contenente i pareri citati in premessa.

.....

Successivamente, con separata unanime votazione, espressa per alzata e seduta,

LA GIUNTA COMUNALE

considerata l'urgenza di consentire l'assunzione degli atti conseguenti,

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione di immediata esecutività.



COMUNE DI SCICLI

Libero Consorzio dei Comuni della ex
Provincia di Ragusa

Settore III Finanze



Proposta di Deliberazione della Giunta Comunale

N. 14

del 29/12/2022

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 rendiconto 2021. Esercizio 2023.**

La sottoscritta Grazia Maria Galanti, nella qualità di Posizione Organizzativa del Settore III Finanze, propone l'adozione del provvedimento deliberativo sopra distinto per le motivazioni di seguito esplicitate, attestando di non trovarsi in nessuna ipotesi di conflitto di interessi nemmeno potenziale, né in situazioni che danno luogo ad obbligo di astensione ai sensi del D.P.R. 62/2013 e del Codice di Comportamento interno e di aver verificato che i soggetti intervenuti nella istruttoria che segue non incorrono in analoghe situazioni:

Visto il contratto rep. 36465 relativo al servizio di tesoreria comunale per le annualità 2019/2021;

Dato atto, pertanto, che la convenzione di tesoreria è scaduta in data 31/12/2021;

Vista la determina del Responsabile del Settore Finanze RG n. 1451 del 09/11/2021, con la quale è stata approvata la determina a contrarre per l'attivazione della procedura aperta per l'affidamento del servizio in questione per le annualità 2022/2024;

Dato atto che tale procedura è andata deserta;

Vista la determina del Responsabile del Settore Finanze RG n. 1635 del 13/12/2021, con la quale è stata approvata una nuova determina a contrarre per l'attivazione della procedura aperta per l'affidamento del servizio in questione per le annualità 2022/2024;

Dato atto che anche tale procedura è andata deserta;

Vista la richiesta di proroga tecnica del 23/12/2021 prot. 49465, successivamente integrata in data 10/01/2022 (prot. 937) avanzata da questo Comune al Tesoriere, Banca Agricola Popolare di Ragusa, nelle more dell'individuazione del nuovo contraente mediante procedura aperta;

Vista la nota del 01/02/2022, acquisita al protocollo generale in pari data al n. 4535, con la quale la Banca Agricola Popolare di Ragusa comunica l'accoglimento della richiesta di proroga tecnica del servizio tesoreria e relativa anticipazione sino al 30/06/2022, alle medesime condizioni della convenzione scaduta il 31/12/2021.

Vista la determina del Responsabile del Settore Finanze RG n. 208 del 25/02/2022, con la quale è stata approvata una nuova determina a contrarre per l'attivazione della procedura aperta per l'affidamento del servizio in questione per le annualità 2022/2024;

Dato atto che anche tale procedura è andata deserta;

Vista la determina del Responsabile del Settore Finanze RG n. 795 del 22/06/2022, con la quale è stata approvata una nuova determina a contrarre per l'attivazione della procedura aperta per l'affidamento del servizio in questione per le annualità 2022/2024;

Dato atto che anche tale procedura è andata deserta;

Vista la determina del Responsabile del Settore Finanze RG n. 1472 del 18/11/2022, con la quale è stata approvata una nuova determina a contrarre per l'attivazione della procedura aperta per l'affidamento del servizio in questione per le annualità 2022/2024;

Dato atto che anche tale procedura è andata deserta;

Vista la richiesta di proroga tecnica del 29/12/2022 (prot. 53257) avanzata da questo Comune al Tesoriere, Banca Agricola Popolare di Ragusa, nelle more dell'individuazione del nuovo contraente mediante procedura aperta;

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;
- la conclamata emergenza, allo stato, dovuta al Covid -19, comporterà, inevitabilmente, un rallentamento del sistema globale, non dipendente dalla volontà dell'Ente, da cui potranno derivare straordinarie tensioni di liquidità;
- 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 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 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 disponibilità esistenti nelle contabilità 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 2023 all'anticipazione di tesoreria;

Rilevato che 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 risultanti dal rendiconto di gestione 2021, approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 14/09/2022:

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, entro il limite massimo di euro 7.400.000,00;
- ad utilizzare le entrate vincolate nei modi nei modi di cui all'art. 195 del D. Lgs. 267/2000, entro il limite massimo di euro 7.400.000,00;

Accertato che con il conto delle vincolate, così come determinato con provvedimento del Settore III Finanze RG n.10 del 17/01/2022, con distinzione della partite, è di seguito riportato, al netto dei pagamenti già effettuati alla data della presente:

Somme specificamente vincolate per destinazione ex art. 1 – bis comma 4 della legge 29/10/1984, n° 720 al 27/12/2019

a) mutui e altre forme di finanziamento destinate ad investimenti

Gestione vincolata	Pagamenti da effettuare		Somme da riscuotere	
	Codifica bilancio/impegno	RRPP	Risorsa	RRAA
Progetto definitivo lavori di ristrutturazione e ammodernamento campo di calcio a 11 - Mutuo credito sportivo	06012.02.0441 I= 711/2009	€ 22.718,57	5-03-7500	€ 0,00
Progetto definitivo lavori dei servizi igienici e pavimentazione del Geodetico- Mutuo credito sportivo	06012.02.0441 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	06012.02.0441 I= 714/2009	€ 1.330,08	5-03-7500	€ 0,00
Progetto definitivo lavori ristrutturazione impianto sportivo polifunzionale via Tolstoj- Mutuo credito sportivo	Residuo eliminato e confluente in economia vincolata	€ 18.203,22	5-03-7500	€ 0,00
Progetto definitivo lavori dei servizi igienici e pavimentazione del Geodetico- Mutuo credito sportivo	Residuo eliminato e confluente in economia vincolata	€ 14.000,00		
Progetto definitivo lavori di rifacimento pavimentazione palestra annessa Scuola elementare S.Nicolò- Mutuo credito sportivo	Residuo eliminato e confluente in economia vincolata	€ 7.000,00		
Zona Artigianale	Residuo eliminato e confluente in economia vincolata	€ 52.600,98		
Totale		€ 96.319,55	Totale	€ 0,00

Somme da riscuotere minori dei pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate per € 96.319,55

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

Tipologia	Situazione finanziaria			
	Interv./cap.	RRPP/Reimp.	Risorsa	RRAA/Riscossioni
Programma interventi urgenti rid.rischio idrogeologico - Ricostruzione spiaggia C.da Arizza -	Residuo eliminato e confluente in economia vincolata	€ 5.799,15	4-02-6790	€ 0,00
Programma interventi urgenti rid.rischio idrogeologico - Ricostruzione spiaggia C.da Arizza -	Residuo eliminato e confluente in economia vincolata	€ 105.000,00	4-02-6790	
Patto Territoriale della Contea APQ Sicilia intervento infrastrutturale prog. PT/A10/01	Residuo eliminato e confluente in economia vincolata	€ 159.519,57	4-03-6980	€ 0,00
Tutela fascia costiera riserva naturale Fiume Irminio	09022.02.0344 I= 1037/2009	€ 11.571,25	4-02-6790	€ 0,00
Tutela fascia costiera riserva naturale Fiume Irminio	Residuo eliminato e confluente in economia vincolata	€ 1.148.880,37	4-02-6790	€ 0,00
Contributi Regioni/Province autonome- Ambulanza	Residuo eliminato e confluente in economia vincolata	€ 27.156,53		
RESTAURO E VALORIZZ. EX CONVENTO DEL CARMINE	05012.02.0545 I=873/2018	€ 645.112,05	40200.01.0061 A=324/2018	€ 200.000,00
Lavori "condotta idrica Mercato Ortico c.da Spinello - Playa Grande" - CIPAI - Vill.Chamaerops	09042.02.0002 I=1545/2017	€ 3.294,87	4200.01.0001 A=463/2017	€ 1.600,00
PRS Sicilia 2014/2020. DDS n. 17 del 16/01/2020	09022.02.0560 I= 1236/2020	€ 448.550,00	4200.05.0033 A=357/2020	€ 138.730,83
Totale		€ 2.554.883,79	Totale	€ 340.330,83

Somme da riscuotere minori dei pagamenti da effettuare: si rilevano giacenze vincolate per € 2.214.552,96

Totale somme vincolate	€ 2.310.872,51
-------------------------------	-----------------------

- nell'esercizio finanziario 2023 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 rata 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.C. n. 158 del 21/12/2021 ad oggetto: "Aggiornamento misure organizzative e procedure finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti in attuazione dell'articolo 9 del Decreto Legge 1° luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 3 agosto 2009, n. 102, nonché dell'art. 183, comma 8) del D. Lgs. 267/2000."

Visto il D. Lgs. n° 267/2000;

Visto l'Ordinamento Amministrativo della Regione Siciliana;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

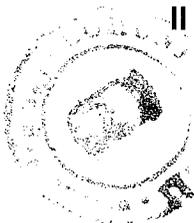
P.Q.M. propone alla

Giunta Comunale

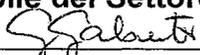
Per i motivi espressi in narrativa che qui si intendono integralmente trascritti e riportati:

1. **autorizzare**, pertanto, nell'esercizio finanziario 2023, 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, entro il limite massimo di euro 7.400.000,00;
 - ad utilizzare le entrate vincolate nei modi nei modi di cui all'art. 195 del D. Lgs. 267/2000, entro il limite massimo di euro 7.400.000,00;

2. **disporre**, in caso di carenza di fondi, il seguente ordine di priorità dei pagamenti:
 - a. stipendi del personale e oneri riflessi;
 - b. imposte e tasse;
 - c. rate di ammortamento dei mutui contratti;
 - d. obbligazioni pecuniarie il cui mancato adempimento comporti penalità;
 - e. altre spese correnti secondo l'intensità dell'interesse pubblico;
 - f. 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, a mezzo posta elettronica certificata**, copia della presente al Tesoriere Comunale – Banca Agricola Popolare di Ragusa, agenzia di Scicli (RG) per gli adempimenti di competenza.



Il Responsabile del Settore III Finanze


dott.ssa G.M.C. Galanti

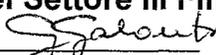
L'ASSESSORE ALLE FINANZE
Dott.ssa Concetta Portelli



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



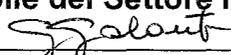
Il Responsabile del Settore III Finanze


dott.ssa G.M.C. 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 Settore III Finanze


dott.ssa G.M.C. Galanti

Letto, confermato e sottoscritto:

IL SINDACO – PRESIDENTE

(Geom. Mario Marino)

L'ASSESSORE ANZIANO
(Dott. Elio Salvatore Tasca)

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dott.ssa Nadia Gruttadauria)

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

(Art. 11 L.R. 3/12/1991, n. 44 e s.m.i. e art. 32 Legge 69/2009)

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti di ufficio e su conforme attestazione dell'addetto alla pubblicazione sull'albo on-line,

a t t e s t a

che il presente provvedimento, è stato pubblicato per quindici giorni consecutivi all'Albo Pretorio on-line istituito ai sensi e per gli effetti di cui all'art.11 della L.R. n. 44/1991 nonché dell'articolo 32 della legge 18 giugno 2009, n. 69 nell'albo pretorio on line dell'Ente prot. n. _____ dal _____ al _____

Dalla residenza municipale, li

L'Addetto alla Pubblicazione dell'Albo on line
(Sig.ra Arrabito Carmela)

IL SEGRETARIO GENERALE

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio,
attesta

che la presente deliberazione:

è diventata esecutiva il 30-12-22 :

- perché dichiarata di immediata esecutività (art. 12, comma 2, della L.R. 44/91)
 decorsi dieci giorni dalla data della pubblicazione (art. 12, comma 1, L.R. 44/91)

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dott.ssa Nadia Gruttadauria)