

COMUNE DI MANDELLO VITTA

Provincia di Novara

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

39

OGGETTO: Anticipazione di Tesoreria e utilizzo somme vincolate per l'esercizio 2024 - Autorizzazione

L'anno **duemilaventitre**, addì **ventotto**, del mese di **novembre**, alle ore **17** e minuti **10**, mediante collegamento da remoto.

Previo esaurimento delle formalità prescritte dalla vigente Legge, vennero per oggi convocati a seduta segreta i componenti di questa Giunta Comunale.

Sono presenti i Signori:

Cognome e Nome	Carica	Pr.	As.
PATRIOLI PAOLO	SINDACO	X	
GOZZI MARIA ROSARIA	VICESINDACO	X	
GALLARINI PIERMARIO	ASSESSORE	X	
		3	

Partecipa alla riunione, con funzioni consultive, referenti e di assistenza e ne cura la verbalizzazione (art. 97, 4° comma, lettera a), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) il Segretario comunale, Dr.ssa Federica Sementilli, **collegata in videoconferenza**.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. Paolo Patrioli, nella sua qualità di **SINDACO**, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato.

LA GIUNTA COMUNALE

Considerato che nel corso dell'esercizio finanziario può verificarsi la momentanea carenza di cassa dovuta all'andamento dei flussi finanziari facenti capo all'Ente;

Visto il D.Lgs. 267/2000, così come modificato dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 sull'armonizzazione contabile (a sua volta modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126), ed in particolare l'art. 195 che viene modificato ed integrato dall'art. 74, comma 1, n. 36), lett. a), b), c) del suddetto D.Lgs. 118/2011; Più nel dettaglio, gli enti locali possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate (art. 180, comma 3, lettera del D.Lgs. 267/2000):

- 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 (art. 222 del D.Lgs. 267/2000), ai sensi dell'art. art. 195, c. 1 del D.Lgs. 267/2000; il limite massimo che il tesoriere concede all'Ente per le anticipazioni di tesoreria è pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio (art. 222, c. 1 del D.Lgs. 267/2000);
- l'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, c.1 del D.Lgs. 267/2000 viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio (art. 195, c. 1 del D.Lgs. 267/2000);
- il ricorso all'utilizzo delle "entrate vincolate" 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 (art. 195, c. 3 del D.Lgs. 267/2000);
- i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria, principio 10, allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 (art. 195, c.1 e 3 del D.Lgs. 267/2000);

Preso atto che:

- *"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";*
- Nel penultimo anno precedente 2022, il relativo rendiconto è stato approvato con deliberazione Consiglio Comunale n. 9 del 16/05/2023 esecutiva ai sensi di legge, dal quale si rilevano le seguenti risultanze:

Titolo I Entrate tributarie	115.253,19
Titolo II Entrate da trasferimenti correnti	213.275,98
Titolo III Entrate extra-tributarie	74.790,38
Totale	403.319,55

Dato atto che, in conseguenza delle entrate sopra riportate, il nuovo limite di anticipazione di tesoreria, per l'esercizio 2024, viene riconteggiato in € 100.829,88 (3/12 entrate correnti);

Acquisiti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dai competenti Responsabili di Servizio ai sensi dell'art. 49, comma 1, e 147 bis del D.Lgs. 267/2000;

Con voti favorevoli unanimi, palesemente espressi,

DELIBERA

1. **Di assumere** per l'esercizio 2024 un'anticipazione di Tesoreria con il Tesoriere Poste Italiane Spa, alle condizioni previste dalla convenzione vigente, per l'importo di euro 100.829,88 - ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000;
2. **Di dare atto** che l'effettivo utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria è subordinato al verificarsi delle seguenti condizioni:
 - a. Necessità di far fronte ad eventuali temporanee esigenze di cassa nonché di agevolare il rispetto dei pagamenti di cui al D.Lgs. 231/2002;
 - b. Prioritario e completo utilizzo delle entrate aventi specifica destinazione ai sensi dell'art.195 del D.Lgs. 267/2000;
3. **Di corrispondere** gli interessi, come da convenzione di Tesoreria vigente, Poste Italiane S.p.A. sulle somme che anticiperà;
4. **Di autorizzare** il Tesoriere all'utilizzo di somme aventi specifica destinazione conformemente a quanto disposto dall'articolo 195 del D.Lgs. 267/2000 e, nel contempo, a porre il vincolo sulla corrispondente quota dell'anticipazione di Tesoreria nonché ricostituire la consistenza delle somme vincolate con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione;
5. **Di dare atto** che le specifiche richieste di attivazione al Tesoriere ed i relativi movimenti di utilizzo e reintegro in termini di cassa delle somme vincolate (principio contabile 10, allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.) sono demandate al Responsabile del Servizio Finanziario;
6. **Di dare atto** che la presente deliberazione dovrà essere trasmessa al Tesoriere comunale.

Successivamente,

LA GIUNTA COMUNALE

Stante l'urgenza di provvedere;

con separata unanime votazione;

DELIBERA

1. **Di assegnare** al presente atto immediata eseguibilità, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del Testo Unico degli Enti Locali, approvato con D.Lgs. 267/2000.

IL PRESIDENTE
f.to (PAOLO PATRIOLI)

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to (DR. FEDERICA SEMENTILLI)

REFERTO DI PUBBLICAZIONE (Art. 124 D.Lgs. 267/00)

Si attesta che copia della deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per 15 giorni consecutivi al partire dal 13/12/2023

Mandello Vitta, li 13/12/2023

IL SEGRETARIO COMUNALE
f.to (DR. FEDERICA SEMENTILLI)

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA' (Art. 134 comma 4 D. Lgs. 267/00)

Divenuta esecutiva in data 28/11/2023

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo pretorio del Comune ed è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134 del D. Lgs. 267/2000 in quanto dichiarata immediatamente eseguibile.

Mandello Vitta, li 28/11/2023

IL SEGRETARIO COMUNALE
(DR. FEDERICA SEMENTILLI)

