



# CITTÀ DI TELESE TERME

Provincia di Benevento

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE - *copia* -

n° 235

del 01 dicembre 2021

**OGGETTO:** Anticipazione di tesoreria ed utilizzazione di somme a specifica destinazione ex articoli 195 e 222 del TUEL. Esercizio 2022.

L'anno *duemilaventuno* il giorno *uno* del mese di *dicembre* alle ore *13:25* nella sala delle adunanze della *Sede Comunale*, si è riunita la *Giunta Comunale* convocata nelle forme di Legge.

Presiede l'adunanza il *Sig. Giovanni Caporaso* nella sua qualità di *Sindaco* e sono rispettivamente presenti ed assenti i seguenti *Sigg.*:

			Presenti	Assenti
1	<i>Caporaso</i>	<i>Giovanni</i>	<i>Sindaco</i>	<i>Si</i>
2	<i>Fuschini</i>	<i>Vincenzo</i>	<i>Assessore</i>	<i>Si</i>
3	<i>Alfano</i>	<i>Maria Ausilia</i>	<i>Assessore</i>	<i>Si</i>
4	<i>Bisesto</i>	<i>Piervincenzo</i>	<i>Assessore</i>	<i>Si</i>
5	<i>Di Mezza</i>	<i>Filomena</i>	<i>Assessore</i>	<i>Si</i>
		<i>Totale</i>	<i>n° 3</i>	<i>n° 2</i>

Assiste il Segretario Generale *Dott. Renato Iadanza*, incaricato della redazione del verbale.

## IL PRESIDENTE

Constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta l'adunanza ed invita i presenti alla trattazione dell'argomento indicato in oggetto.



**LA GIUNTA**

*Vista* la proposta di deliberazione allegata, recante all'oggetto:

*"Anticipazione di tesoreria ed utilizzazione di somme a specifica destinazione ex articoli 195 e 222 del TUEL. Esercizio 2022".*

*Dato Atto* che sulla medesima sono stati espressi i pareri di cui all'art. 49 del d.lgs. 267/2000;

Ad unanimità di voti espressi nei modi e termini di legge;

**DELIBERA**

- *di approvare* in ogni sua parte la proposta di deliberazione allegata che in questa sede si intende integralmente riportata.

**LA GIUNTA**

Con successiva distinta unanime votazione espressa nei modi e nei termini di legge;

**DELIBERA**

- *di dichiarare* il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del d.lgs. 18.08.2000, n. 267.



# CITTÀ DI TELESE TERME

## Proposta di Deliberazione alla Giunta Comunale

**OGGETTO: Anticipazione di tesoreria ed utilizzazione di somme a specifica destinazione ex articoli 195 e 222 del TUEL. Esercizio 2022.**

### IL SINDACO

#### **Premesso che:**

- il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 regola sia le modalità di utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate da legge, da trasferimenti o da prestiti dell'Ente (art. 180, comma 3, lett. d) per pagare le spese correnti (art. 195), sia le anticipazioni di tesoreria con il limite massimo di indebitamento (art. 222);
- il D.Lgs. n. 267/2000 ha subito, in relazione al punto precedente, importanti modifiche apportate dal D.Lgs. 118/2011 sull'armonizzazione contabile (a sua volta modificato dal D.Lgs. 126/2014); l'art. 195 in particolare viene modificato ed integrato dall'art. 74, comma 1, n. 36, lettere a), b), c), del suddetto D.Lgs. n. 118/2011;

#### **Considerato** che, sulla scorta delle sopra richiamate disposizioni:

- ai sensi dell'art. 195, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, gli Enti locali possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) 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 ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000;
- ai sensi dell'art. 195, co. 2, del D.Lgs. n. 267/2000, l'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 ed è da attuarsi 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;
- l'art. 195, co. 3, prevede che 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;
- l'art. 222, co. 1, del TUEL prevede che il Tesoriere, su richiesta dell'Ente corredata dalla deliberazione di Giunta, concede allo stesso anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferente ai primi tre titoli di entrata del bilancio;
- la legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020), all'art. 1, co. 555, prevede che, al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al Decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli Enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del Testo unico di cui al Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022;

**Constatato** che, ai fini della tutela dell'unità economica e del coordinamento della finanza pubblica:

- a decorrere dalla data di entrata in vigore del Decreto legge 24 gennaio 2012, n. 1, convertito, con modificazioni dalla legge 24 marzo 2012, n. 127, il regime di tesoreria previsto dall'art. 7 del D.lgs. n. 279/1997 (tesoreria mista) è stato sospeso sino al 31.12.2014 e l'art. 1, comma 395, della Legge 190/2014 ha prorogato tale termine fino al 31.12.2017; la sospensione del regime di tesoreria mista è stata successivamente prorogata fino al 31.12.2021 e nel progetto del Bilancio 2022 è prevista l'ulteriore proroga al 31.12.2025;
- si applicano, pertanto, fino al 31.12.2025, le disposizioni di cui all'art. 1 della legge 29 ottobre 1984, n. 720, e le relative norme amministrative di attuazione agli enti e organismi pubblici soggetti al regime di tesoreria unica ai sensi del citato articolo, tra cui i Comuni;
- il tesoriere effettua le operazioni di incasso e di pagamento a valere sulla contabilità speciale, aperta presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato;
- restano escluse dal riversamento in Tesoreria Unica le disponibilità derivanti da operazioni di mutuo, e ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni o da altre Pubbliche Amministrazioni;

**Considerato** che si ravvisa la necessità di ottenere l'anticipazione di cui sopra a titolo cautelativo per ovviare ad eventuali temporanee deficienze di cassa che potrebbero insorgere nel corso dell'esercizio 2022 in relazione a sfasamenti temporali fra la fase di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese;

**Preso atto** che l'ultimo rendiconto di gestione approvato è quello relativo all'esercizio 2020, oggetto della deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 30/09/2021;


**Atteso** che dal rendiconto di gestione 2020, ai fini della richiesta dell'anticipazione di tesoreria, si rilevano le seguenti risultanze:

ACCERTAMENTI CONSUNTIVO 2020	
ENTRATE TITOLO I	4.571.694,29
ENTRATE TITOLO II	1.466.227,30
ENTRATE TITOLO III	399.148,11
TOTALE	6.437.069,70
<b>Anticipazione pari a 5/12</b>	<b>2.682.112,37</b>

**Ritenuto** opportuno, al fine di ovviare ad eventuali temporanee deficienze di cassa che potrebbero insorgere nel corso dell'esercizio 2022 in relazione a sfasamenti temporali fra la fase di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese, avvalersi per l'esercizio 2022 della facoltà riconosciuta dall'art. 1, co. 555, della legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020), ai sensi del quale il limite massimo di ricorso da parte degli Enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del Testo unico di cui al Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022;

**Ritenuto**, per l'effetto:

- di autorizzare il Tesoriere comunale, per le motivazioni di cui in premessa, a concedere anticipazioni di tesoreria per un importo pari a Euro 2.682.112,37, pari a cinque



dodicesimi delle entrate afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio accertate nell'esercizio 2020, come risultanti dal rendiconto 2020;  
di autorizzare per l'anno 2022, ai sensi dell'art. 195 del D.lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, l'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate di cui all'art. 180 del D.lgs. 267/2000 per il finanziamento di spese correnti, per un importo non superiore all'anticipazione di Tesoreria disponibile;

**Acquisiti** preliminarmente, con riferimento alla proposta della presente deliberazione, il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica da parte del Responsabile dell'Area competente Dott.ssa Maria Libera Vegliante e il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile da parte del Responsabile del Servizio finanziario Dott.ssa Maria Libera Vegliante, resi ai sensi del combinato disposto dell'art. 49 e dell'art. 147-bis del d.lgs. n. 267/2000;

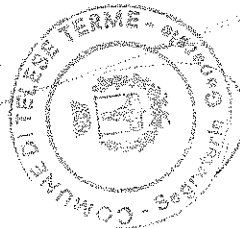
**Visti:**

- il D.Lgs. n. 267/2000 ;
- la legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020);
- il vigente regolamento comunale di contabilità;

**PROPONE**

1. **di recepire** la premessa quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. **di dare atto** che la legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020), all'art. 1, co. 555, prevede che, al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al Decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli Enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del Testo unico di cui al Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è **elevato da tre a cinque dodicesimi** per ciascuno degli anni **dal 2020 al 2022**;
3. **di dare atto** che, ai sensi dell'art. 222 del D.lgs. 267/2000, per l'esercizio 2022 il limite massimo di anticipazione di tesoreria viene calcolato sulla base delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferenti ai primi tre titoli dell'ultimo consuntivo approvato, vale a dire il rendiconto di gestione 2020, ed è pari a **Euro 2.682.112,37**,
4. **di autorizzare** il Tesoriere comunale, per le motivazioni di cui in premessa, a concedere per l'esercizio 2022 anticipazioni di tesoreria per un importo **Euro 2.682.112,37**, pari a cinque dodicesimi delle entrate afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio accertate nell'esercizio 2020, come risultanti dal rendiconto 2020;
5. **di autorizzare** per l'anno 2022, ai sensi dell'art. 195 del D.lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni, l'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate di cui all'art. 180 del D.lgs. 267/2000 per il finanziamento di spese correnti, per un importo non superiore all'anticipazione di Tesoreria disponibile;
6. **di dare atto** che le specifiche richieste di attivazione al Tesoriere ed i relativi movimenti di utilizzo e reintegro in termini di cassa delle somma vincolate (principio contabile n. 10, allegato 4.2 del D.lgs. 118/2011) sono demandate al Responsabile del Servizio Finanziario;
7. **di dare atto** che la presente deliberazione dovrà essere notificata al Tesoriere comunale;

8. **di dichiarare**, con separata e successiva votazione, espressa nelle forme e nei modi di legge, l'atto deliberativo immediatamente eseguibile, stante la ricorrenza dei presupposti di urgenza, ai sensi e per gli effetti del disposto dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.



Il Sindaco  
(Giovanni Caporaso)

# CITTÀ DI TELESE TERME

## PARERI

(d.lgs. 18 Agosto 2000, n. 267, art. 49)

### PROPOSTA DI DELIBERAZIONE ALLA GIUNTA COMUNALE AD OGGETTO:

*"Anticipazione di tesoreria ed utilizzazione di somme a specifica destinazione ex articoli 195 e 222 del TUEL. Esercizio 2022".*

- È regolare sotto il profilo tecnico.
- Non è regolare sotto il profilo tecnico.

Li 02/12/2021

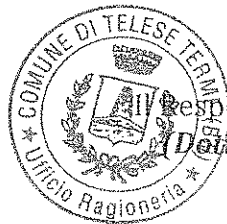


Responsabile del Servizio Finanziario  
(Dot.ssa Maria Libera Vegliante)

Parere di regolarità contabile reso ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. 267/2000.

- È regolare sotto il profilo contabile.
- Non è regolare sotto il profilo contabile.
- Ai sensi dell'art. 49 - comma 1° - del d.lgs. 267/2000 non viene richiesto il parere di regolarità contabile del Responsabile di Ragioneria non comportando il presente atto impegno di spesa o diminuzione di entrata.

Li 02/12/2021



Responsabile del Servizio Finanziario  
(Dot.ssa Maria Libera Vegliante)

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE  
F.to **Giovanni Caporaso**

IL SEGRETARIO GENERALE  
F.to **Dott. Iadanza Renato**

=====

Copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Lì ..... **11 GEN. 2022**



IL SEGRETARIO GENERALE  
(**Dott. Renato Iadanza**)

..... *Renato Iadanza*

=====

**ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE**  
(Artt. 124 e 125 del d.lgs. 18.08.2000, n. 267)

Si attesta che copia del presente atto viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per quindici giorni consecutivi a partire da oggi e che gli estremi della medesima sono contenuti in un elenco trasmesso ai Capigruppo Consiliari contestualmente all'affissione all'Albo Pretorio.

Lì ..... **11 GEN. 2022**

IL SEGRETARIO GENERALE.  
F.to **Dott. Renato Iadanza**

=====

**ESECUTIVITÀ**

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio,

**ATTESTA**

Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi del D.lgs 18.08.2000, n. 267, perché:

- decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione (art. 134, comma 3, d.lgs. 267/2000);
- perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4, d.lgs. 267/2000);

Lì ..... **11 GEN. 2022**

IL SEGRETARIO GENERALE  
F.to **Dott. Renato Iadanza**