



COMUNE DI FICCARAZZI
Città Metropolitana di Palermo

DELIBERAZIONE COPIA DELLA GIUNTA COMUNALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE N. 25 DEL 17.04.2023

OGGETTO:	MODIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N.18 DEL 07/03/2023 – ANTICIPAZIONE DI TESORERIA ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 ED UTILIZZO IN TERMINI DI CASSA DELLE ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA. IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE
-----------------	--

L'anno **duemilaventitre** il giorno **diciassette** del mese di **aprile** alle ore **10:30** nella sala delle adunanze della sede comunale, si è riunita la Giunta comunale convocata nelle forme di legge.

Presiede l'adunanza **Avv. Giovanni Giallombardo** nella sua qualità di – **Sindaco** e sono rispettivamente presenti ed assenti i seguenti signori:

	COGNOME	NOME	PRESENTI	ASSENTI
1	GIALLOMBARDO	GIOVANNI	X	
2	SAVERINO	BIAGIO	X	
3	DOMINO	PIETRO	X	
4	CUCCIO	SERGIO DOMENICO	X	
5	LANZA	GIUSEPPE	X	
6	BLANDO	MARILYN	X	

Partecipa il Segretario Comunale **Avv. Maria Letizia Careri**

Il Presidente, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA la proposta, allegato sub “A” proveniente dal **Settore II^ – Economico Finanziario** avente per oggetto:”Modifica Deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 07/03/2023 – Anticipazione di Tesoreria Esercizio Finanziario 2023 ed utilizzo in termini di cassa delle entrate a destinazione vincolata”;

VISTO che la proposta è dotata dei pareri previsti dalla legge n.142/90, come recepita dalla L.R. 48/91 e L.30/2000;

AD UNANIMITA’ di voti favorevoli espressi per alzata di mano;

DELIBERA

Di approvare la proposta allegato sub”A” proveniente dal **Settore Settore I^ – Amministrativo** avente per oggetto:” Modifica Deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 07/03/2023 – Anticipazione di Tesoreria Esercizio Finanziario 2023 ed utilizzo in termini di cassa delle entrate a destinazione vincolata”;

La Giunta Comunale con successiva votazione unanime favorevole espressa nelle forme e nei modi di legge,delibera di dotare il presente atto della clausola di immediata esecutività, per le motivazioni spiegate nella proposta.



COMUNE DI FICARAZZI
CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO
Settore 2° - Economico Finanziario

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER LA GIUNTA COMUNALE

**OGGETTO: "MODIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 18 DEL
07/03/2023 - ANTICIPAZIONE DI TESORERIA ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023 ED UTILIZZO IN TERMINI DI CASSA DELLE
ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA"**

REGOLARITA' TECNICA:

Per quanto riguarda la regolarità tecnica si esprime parere FAVOREVOLE



Il Responsabile settore 2°
f.to Dott. Salvatore Greco

REGOLARITA' CONTABILE:

Per quanto riguarda la regolarità contabile si esprime parere FAVOREVOLE



Il Responsabile settore 2°
f.to Dott. Salvatore Greco

Il Responsabile del Settore Economico-Finanziario formula la seguente proposta di DGC a oggetto: **Modifica Deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 16/12/2022 – Anticipazione di Tesoreria esercizio finanziario 2023 ed utilizzo in termini di cassa delle entrate a destinazione vincolata”**

attestando di non trovarsi in alcuna 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

Visto l'articolo 222 del TUEL del 18/08/2000 il quale statuisce 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 per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni 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.”

Dato atto che con Deliberazione di G.C. n. 105 del 07.12.2022, e con successiva Deliberazione di G.C. n. 112 del 16.12.2022, , adottata a parziale modifica, l'Organo Esecutivo ha deliberato la proroga del servizio di tesoreria comunale e chiesto, contestualmente l'attivazione dell'anticipazione di Tesoreria per l'annualità 2023, entro il limite dei 3/12 delle entrate correnti dell'esercizio 2019 da utilizzare in relazione alle quotidiane esigenze di cassa nella misura di € 1.651.018,86 e, nell'eventualità che la Legge Finanziaria di prossima approvazione aumentasse la percentuale a 5/12 l'importo massimo di anticipazione di tesoreria, di adeguarlo a € 2.751.698,10 e comunque entro i limiti di legge come da proposta formulata da questo Settore.

Visto l'art. 1, comma 782, della Legge n. 197/2022 – Legge di bilancio 2023 – ha esteso al triennio 2023/2025 la possibilità per gli Enti Locali di richiedere a titolo di anticipazione di tesoreria di cui all'art. 1 dell'art. 222 del TUEL l'importo massimo di 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio, già prevista dall'art. 1, comma 555 della legge 27 dicembre 2019, n 160.

Evidenziato che l'importo massimo di attivazione dell'anticipazione era stato quantificato alla stregua degli accertamenti dei primi tre titoli di entrata risultanti dal rendiconto digestione 2019, ultimo documento contabile consuntivo approvato alla data delle richiamate deliberazioni di Giunta.

Considerato che con deliberazione di Consiglio Comunale n 3 del 20/01/2022 è stato approvato il rendiconto di gestione esercizio finanziario 2020 e che pertanto risulta necessario rideterminare l'importo massimo richiedibile a titolo di anticipazione di tesoreria alla luce dei differenti accertamenti di entrata dallo stesso risultanti.

Dato atto che con Deliberazione di G.C. n. 18 del 07/03/2023, adottata a parziale modifica, l'Organo Esecutivo ha deliberato il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2023, per l'annualità 2023,

entro il limite dei 5/12 degli accertamenti dei primi tre titoli delle entrate correnti dell'esercizio 2020 da utilizzare in relazione alle quotidiane esigenze di cassa nella misura di € 3.276.894,95, e di autorizzare per l'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs n. 267/2000, al fine di evitare il più possibile il ricorso all'anticipazione di tesoreria, l'utilizzo da parte del Tesoriere Comunale di entrate aventi specifica destinazione, con esclusione dei fondi vincolati PNNR, per il finanziamento delle spese correnti indilazionabili (rate di mutui, spese del personale, etc), entro il limite massimo sopra indicato.

Vista la nota del 31/03/2023, trasmessa tramite pec, della Tesoreria Comunale Unicredit S.P.A. di Palermo, con la quale specifica che per quanto riguarda l'esclusione dei fondi vincolati PNNR dall'utilizzo in termini di cassa di entrate a specifica destinazione non appare conforme alla normativa e come tale non è gestibile dal Tesoriere., i fondi PNNR costituiscono risorse vincolate da gestirsi alla stessa stregua degli altri vincoli e pertanto ai fini della gestione della cassa vincolata niente cambia rispetto a quanto prevede la normativa vigente (Tuel 195 e allegato 4/2 Dlgs 118/2011).

Rilevato che il Ministero dell'Interno, con Decreto prot. n. 90362 del 19.05.2022, notificato a questo Ente dalla Prefettura di Palermo (nota prot. n. 85137 del 31.05.2022) acquisito al protocollo comunale n. 11057 del 31.05.2022, ha approvato l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2019/2023, ai sensi dell'art. 261, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000 e che pertanto l'Ente può avvalersi della facoltà prevista dal citato art. 195.

Richiamato altresì l'art. 195 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, che testualmente dispone:

"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."

Ritenuto, quindi, a modifica della Deliberazione di G.C. n. 18 del 07/03/2023, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000, di autorizzare tutti i fondi vincolati, al fine di evitare il più possibile il ricorso

all'anticipazione di tesoreria.

Dato atto che è competenza dell'Ente la gestione dei fondi vincolati, con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile.

Richiamata la Determinazione Sindacale n. 34 del 23.12.2022 con la quale è stato attribuito al sottoscritto l'incarico di Responsabile di P.O. Settore 2° Economico- Finanziario.

Dato atto che sulla presente proposta sono stati acquisiti i pareri favorevoli resi, ai sensi degli artt. 49 e 147bis del D.Lgs. n.267/2000, dal Responsabile del Settore II in ordine alla regolarità tecnica e in ordine alla regolarità contabile.

PROPONE

1. **Di approvare** le premesse che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente deliberato.
2. **Di autorizzare** per l'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000, a modifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 07/03/2023, al fine di evitare il più possibile il ricorso all'anticipazione di tesoreria, l'utilizzo da parte del Tesoriere Comunale di tutte le entrate aventi specifica destinazione, per il finanziamento delle spese correnti indilazionabili (rate di mutuo, spese del personale, etc), entro il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria pari ad euro 3.276.894,95.
3. **Di impegnare** sin da ora il Tesoriere a ricostituire la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione.
4. **Di dare atto che:**
 - l'utilizzo di cassa di entrate a specifica destinazione vincola una corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 195, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000;
 - sarà cura dell'ente provvedere alla registrazione contabile dei movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.
5. **Di trasmettere** copia della presente al Tesoriere comunale.
6. **Di dichiarare** la deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.lgs. n. 267/2000, attesa la necessità di riscontrare tempestivamente la richiesta del tesoriere.



II RESPONSABILE DEL SETTORE II

f.to Dott. Salvatore Greco

Letto e sottoscritto:

IL SINDACO
F.to *Avv. Giovanni Giallombardo*

L'ASSESSORE ANZIANO
F.to *Sig. Pietro Domino*

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to *Avv. Maria Letizia Careri*

Copia conforme all'originale.

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to *Avv. Maria Letizia Careri*



Ficarazzi li, 18 . 04 . 2023

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il **17.04.2023**;

perche dichiarata immediatamente eseguibile (art.12,comma 2°L.R. 44/91);

Decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione.

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to *Avv. Maria Letizia Careri*

Ficarazzi li, _____

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

CERTIFICA

Che la presente deliberazione, su conforme attestazione dell'Addetto alla Pubblicazione, è stata affissa a questo Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi a decorrere dal _____, N. _____ Reg. Pub. come prescritto dall'art.11 comma 1, L.R. 44/91;

F.to L'Incaricato Albo Pretorio
Sig. Pietro Buttitta

F.to Il Segretario Comunale
Avv. Maria Letizia Careri

Ficarazzi li, _____