



COMUNE DI USSASSAI
PROVINCIA DI NUORO

Via Nazionale, 120 – 08040 Ussassai (NU) | +39 0782 55710
 protocollo@pec.comune.ussassai.org.it | comune.ussassai.org.it
 C.F. e P.IVA 00160240917

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Atto n. 67 del 02/12/2024	Oggetto: ART. 222 DEL D.LGS. 18 AGOSTO N. 267. DISCIPLINA DELLE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025
--	--

L'anno **duemilaventiquattro** il giorno **due** del mese di **dicembre** alle ore **19:18** in modalità mista presso l'ufficio del Sindaco, regolarmente convocata, si è riunita la Giunta Comunale in sessione Ordinaria e in seduta Segreta.

Ruolo	Nominativo	Presente	Assente
Sindaco	USAI FRANCESCO	Si	
Vicesindaco	LAI GIAN PAOLO		Si
Assessore	PUDDU MICHELA	Si	
Assessore	DEPLANO SANDRO SALVATORE	Si	

Presenti: **3**
 Assenti: **1**

Risulta che gli intervenuti sono in numero legale.

Assume la Presidenza **Usai Francesco** nella sua qualità di Sindaco, che dichiara aperta la riunione ed invita gli intervenuti a deliberare sull'oggetto sopraindicato, premettendo che sulla proposta è stato acquisito il parere di cui all'articolo 49 del D.Lgs. 267/2000.

Partecipa con funzioni di verbalizzante, consultive e referenti il Segretario Comunale **Dott.ssa Cuboni Cristina**.

LA GIUNTA COMUNALE

La seduta della Giunta Comunale si è svolta in modalità mista, in conformità al Regolamento per lo svolgimento in modalità telematica delle sedute del Consiglio e della Giunta comunale approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 28.04.2022 con il Sindaco Francesco Usai e il Segretario Comunale Cristina Cuboni presenti nella sede comunale, mentre gli Assessori Sandro Salvatore Deplano e Michela Puddu sono collegati da remoto, in videoconferenza. I partecipanti sono stati individuati con certezza e possono seguire la presentazione delle proposte e la discussione e intervenire alla discussione e alle operazioni di voto.

PREMESSO che con delibera di Consiglio Comunale n.5 del 27.05.2024 è stato approvato il Rendiconto della gestione 2023;

CONSIDERATO che per assicurare la liquidità finanziaria necessaria a garantire il pagamento delle retribuzioni al personale dipendente, l'assolvimento delle spese obbligatorie e degli impegni assunti nei confronti dei creditori, ecc., può rivelarsi necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria;

RICHIAMATI:

- l'art. 222 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 testualmente recita:
 - *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 e per le comunità montane ai primi due titoli.*
 - *Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione di cui all'art. 210 del D.L. 267/2000.*

VISTO l'art. 1, comma 471-ter della Legge di Bilancio 2023, che dispone, in deroga all'articolo 222 del TUEL, di estendere l'aumento del limite massimo di ricorso ad anticipazioni di tesoreria, da parte degli enti locali, da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti per il periodo dal 2023 al 2025, al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali da parte degli enti locali;

VISTA la Convenzione per il servizio di tesoreria affidato al Banco di Sardegna S.p.a., per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2024 che prevede all'art. 20 del capitolato allegato che il Tesoriere è tenuto a concedere anticipazioni di cassa entro 15 giorni dalla richiesta dell'ente per fronteggiare temporanee deficienze di cassa;

DATO ATTO che nel penultimo anno precedente (2023), con riferimento ai primi tre titoli del bilancio, sono state accertate le seguenti entrate:

-Titolo I: Entrate tributarie	292.568,66 €
-Titolo II: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, delle regioni e di altri enti del settore pubblico, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione	1.056.451,54 €
-Titolo III: Entrate extratributarie	48.016,89 €
Totale	1.397.037,09 €

RILEVATO CHE l'importo di cinque dodicesimi delle entrate dei primi tre titoli di bilancio accertate nell'anno 2023 da parte di questo Ente, così come risulta dall'ultimo consuntivo approvato è pari a:

(€ 1.397.037,09 /12) x 5 = € 582.098,79;

CONSIDERATO inoltre che si ravvisa la necessità di ottenere l'anticipazione di cui sopra a titolo cautelativo, per ovviare ad eventuali temporanee esigenze di cassa che potrebbero insorgere nel corso del

corrente esercizio in relazione a possibili sfasamenti temporali fra la fase di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese comunali;

VISTA la legge 29 ottobre 1984, n. 720 “Istituzione del sistema di tesoreria unica per enti ed organismi pubblici” ed i successivi decreti attuativi della stessa legge;

RITENUTO, in ogni caso, al fine di far fronte ad eventuali e temporanee esigenze di cassa, ricorrere in primo luogo all'utilizzo di entrate a specifica destinazione, secondo la disciplina dell'art. 195 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, prima di richiedere anticipazioni di cassa ai sensi del citato art. 222 dello stesso decreto;

DATO ATTO che nel costituendo Bilancio 2025/2027 verranno previsti gli stanziamenti necessari e che verrà assunto impegno di spesa con apposito provvedimento del Responsabile del Servizio Finanziario, nel caso di ricorso alla suddetta anticipazione;

VISTA la proposta formulata dal Responsabile del Servizio Economico Finanziario predisposta nel testo risultante dalla presente deliberazione;

DATO ATTO che sulla proposta di deliberazione relativa all'oggetto, ai sensi dell'art. 49 comma 1, come modificato dall'art. 3 del D.L. 174/2012 convertito dalla legge 213/2012, e dell'art. 147 bis, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, ha espresso parere favorevole, come risulta da quanto riportato in calce al presente atto:

- Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario per quanto concerne la regolarità tecnica e contabile;

VISTI:

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, recante Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali e successive modificazioni e integrazioni;
- lo Statuto Comunale;
- la vigente Convenzione per il servizio di tesoreria;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- il Regolamento Comunale sull'ordinamento degli uffici e dei servizi;

Con votazione unanime espressa in forma palese

D E L I B E R A

Per i motivi espressi in premessa;

DI ATTIVARE con il Tesoriere Banco di Sardegna Spa un'anticipazione di tesoreria, nel caso in cui le giacenze del Comune non siano sufficienti a far fronte a situazioni di squilibri di cassa durante l'intero esercizio 2025;

DI DARE ATTO che, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art.1, comma 471-ter della Legge di Bilancio 2023, per l'anno finanziario 2025, il limite massimo di anticipazione viene calcolato sulla base delle entrate accertate afferenti i primi tre titoli del penultimo consuntivo approvato (conto consuntivo 2023) pari a $(\text{€ } 1.397.037,09 / 12) \times 5 = \text{€ } 582.098,79$;

DI AUTORIZZARE il tesoriere comunale per le motivazioni di cui in premessa ad effettuare anticipazioni di tesoreria prevista dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 sino ad un importo massimo sopra definito di euro € 500.000,00 qualora l'ente si possa trovare in carenza di liquidità nel corso dell'esercizio 2025;

DI PREVEDERE lo stanziamento di € 500.000,00 nel Bilancio di Previsione 2025-2027 sul capitolo di uscita 4200 “Rimborso di Anticipazioni di Tesoreria” e sul Capitolo di Entrata 5200 “Anticipazioni di

Cassa”;

DI DARE ATTO che l’anticipazione di tesoreria è subordinata al verificarsi delle seguenti condizioni:

- necessità di far fronte ad eventuali e temporanee esigenze di cassa;
- prioritario e completo utilizzo delle entrate a destinazione vincolata, di cui all’art. 195 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- specifica richiesta da parte del Servizio Finanziario dell’Ente;

DI PRECISARE che il Tesoriere Comunale attuerà eventualmente l’utilizzo della suddetta anticipazione su specifica richiesta del Responsabile del Servizio Economico-Finanziario di questo Ente;

DI DARE ATTO che, nel caso di ricorso alla suddetta anticipazione, l’impegno di spesa per l’anno 2025 per gli interessi che saranno dovuti al Tesoriere, in base all’effettivo utilizzo dell’anticipazione di tesoreria, secondo le modalità previste dalla convenzione con il Tesoriere stesso, verrà assunto con apposita determinazione del competente responsabile del Servizio;

DI DARE ATTO che gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall’effettivo utilizzo delle somme, secondo modalità previste dalla citata Convenzione per il servizio di tesoreria;

DI DARE MANDATO al Responsabile del Servizio Finanziario, o suo delegato, di richiedere al Tesoriere la concessione di anticipazioni di Tesoreria nel limite sopra indicato, il quale utilizzerà l’anticipazione in relazione alle necessità di cassa che si verificheranno nell’esercizio;

DI TRASMETTERE la presente deliberazione al Tesoriere comunale Banco di Sardegna S.p.A., per gli adempimenti di competenza;

DI DICHIARARE il presente provvedimento, con separata unanime votazione espressa in forma palese, immediatamente eseguibile, ai sensi dell’art. 134, comma 4, del D.Lgs.n.267/2000.

Il presente verbale, letto ed approvato, viene così sottoscritto.

Sindaco Usai Francesco	Segretario Comunale Dott.ssa Cuboni Cristina
----------------------------------	--

Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. 82/2005) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA (art. 49 T.U.E.L. n. 267/2000)

VISTA la proposta di deliberazione di cui all'oggetto, si esprime parere **Favorevole**

Ussassai, 02/12/2024

Il Responsabile del Servizio
Rag. Cinzia Oraziotti

Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. 82/2005) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE (art. 49 T.U.E.L. n. 267/2000)

VISTA la proposta di deliberazione di cui all'oggetto, si esprime parere **Favorevole** con la seguente motivazione: .

Ussassai, 02/12/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Rag. Cinzia Oraziotti

Il presente documento informatico è firmato digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del Codice dell'Amministrazione Digitale (D.Lgs. 82/2005) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio

CERTIFICA

che la presente deliberazione diventa esecutiva in data **02/12/2024** perché dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4, T.U.E.L. n. 267/2000).

Ussassai, 02/12/2024

Segretario Comunale
Dott.ssa Cuboni Cristina