

RELAZIONE ISTRUTTORIA
IL FUNZIONARIO P.O.
DEL SETTORE SERVIZI FINANZIARI
DELEGATO DAL DIRIGENTE

Premesso:

- Che con la deliberazione n. 26 del 16.04.2019 il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) annualità 2019-2021;
- Che con la deliberazione n. 32 del 07.05.2019 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione 2019-2021;
- Che con la deliberazione n. 86 del 20.06.2019 la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per il periodo finanziario 2019/2021;
- Che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 05/07/2019, è stato approvato il Rendiconto della Gestione, esercizio 2018;
- Che con deliberazione di C.C. n. 40 del 30.07.2019, è stata approvata la salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del TUEL ed assestamento generale ex art.175, comma 8, del TUEL;

Visto il D. Lgs. n.118/2011 avente ad oggetto "Disposizione in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n.42, così come integrata dal D.Lgs. n. 126/2014;

Rilevato che il D. Lgs.267/2000 e successive modifiche e integrazioni all'art. 175 comma 1 prevede che il Bilancio può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte entrata che nella parte spesa;

Considerato:

Che per assicurare la liquidità finanziaria necessaria a garantire il pagamento delle spese correnti, può rivelarsi necessario ricorrere all'utilizzo di entrate vincolate aventi specifica destinazione e giacenti presso la Tesoreria Comunale;

Vista la delibera di Giunta Comunale n. 153 del 21/11/2019 ad oggetto "Approvazione utilizzo somme a destinazione vincolata esercizio 2019" con la quale è stata autorizzato per l'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000, l'utilizzo da parte del tesoriere Comunale di entrate vincolate aventi specifica destinazione per il finanziamento delle spese correnti, entro il limite massimo di euro 3.000.000,00

Richiamato:

- l'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, il quale testualmente recita:

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, per le somme provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa di Risparmio di Napoli, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 180, comma 3, lettera d) e per i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d).



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.

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.

Atteso:

- che l'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione vincola una corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria e che i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione andranno a ricostruire la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti;

Dato atto:

- che questo ente non si trova in stato di dissesto finanziario;

Visto:

- il vigente regolamento comunale di contabilità;
- il punto 10 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, che chiarisce le modalità ed i limiti dell'utilizzo delle somme vincolate a cui il Tesoriere dovrà attenersi garantendo la tassativa esigenza di ricostruire tali somme al fine di non compromettere il conseguimento delle finalità a cui dette somme sono destinate;

Considerata l'urgenza di provvedere e che pertanto non è possibile seguire la normale procedura di variazione di bilancio di previsione di cui all'art.175, comma 2 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali, approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 ma che si rende necessario procedere ai sensi dell'art. 175 comma 4 del medesimo T.U. mediante Deliberazione della Giunta Comunale da assumere con i poteri del Consiglio;

Ritenuto conseguentemente di dover procedere all'approvazione della variazione, in termini di competenza e di cassa, al fine di consentire la contabilizzazione 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

PROPONE

- 1) Di approvare ed apportare al Bilancio pluriennale 2019/2021 la variazione così come riportata nel prospetto allegato A che si allega alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;



- 2) Di dare atto che la variazione di cui alla presente deliberazione consente di mantenere il bilancio di previsione 2019/2021 coerente con gli obiettivi di finanza pubblica;
- 3) Di trasmettere la presente deliberazione al Tesoriere nel rispetto di quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, punto 9.1 e con l'apposito prospetto;
- 4) Di trasmettere la presente al Collegio dei Revisori per il prescritto parere;
- 5) Di dare atto che la presente deliberazione, limitatamente alle competenze previste dall'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 sarà sottoposta a ratifica del Consiglio Comunale previo parere dell'organo di revisione, entro il 31 dicembre del c.a.;
- 6) Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi del 4° comma dell'art. 134 del TUEL;

Il Funzionario P.O.
Dott.ssa Lara Avitabile

Lara Avitabile

L'ASSESSORE AL BILANCIO

- **Vista** la delibera di Giunta n. 153 del 21/11/2019 ad oggetto "Approvazione utilizzo somme a destinazione vincolata esercizio 2019" con la quale è stata autorizzato per l'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000, l'utilizzo da parte del tesoriere Comunale di entrate vincolate aventi specifica destinazione per il finanziamento delle spese correnti, entro il limite massimo di euro 3.000.000,00
- **Vista** la relazione istruttoria sopra riportata a firma del dirigente del Settore Servizi Finanziari dott. Gerardo D'Alterio;
- **Visto** la variazione al Bilancio pluriennale 2019-2021 da adottare in via di urgenza dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 175 comma 4 del D. Lgs. 267/2000
- **Ritenuto** opportuno disporre l'adozione del suddetto atto

PROPONE DI DELIBERARE

- 1) Di approvare ed apportare al Bilancio pluriennale 2019/2021 la variazione così come riportata nel prospetto allegato A che si allega alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) Di dare atto che la variazione di cui alla presente deliberazione consente di mantenere il bilancio di previsione 2019/2021 coerente con gli obiettivi di finanza pubblica
- 3) Di trasmettere la presente deliberazione al Tesoriere nel rispetto di quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, punto 9.1 e con l'apposito prospetto
- 4) Di trasmettere la presente al Collegio dei Revisori per il prescritto parere;
- 5) Di dare atto che la presente deliberazione, limitatamente alle competenze previste dall'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 sarà sottoposta a ratifica del Consiglio Comunale previo parere dell'organo di revisione, entro il 31 dicembre del c.a.
- 6) Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi del 4° comma dell'art. 134 del TUEL



L'ASSESSORE AL BILANCIO
Dott. Paolo Conte

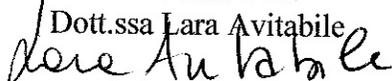
Paolo Conte

Il Funzionario P.O. del Settore Servizi Finanziari esprime parere favorevole ai sensi dell'art. 49 di cui al D.Lgs. 267/2000 del TUEL, in merito alla regolarità tecnico-contabile del presente atto.

LA GIUNTA COMUNALE

Il Funzionario P.O.

Dott.ssa Lara Avitabile



- Vista la proposta che precede;
- Ritenuto di dover procedere per quanto di competenza;
- Visto il parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- A voti unanimi resi nei modi e forme di legge

DELIBERA

Di far propria ed approvare la proposta di deliberazione sopra riportata che qui si intende integralmente ripetuta e trascritta;

Di rendere il presente atto immediatamente eseguibile con successiva votazione unanime, vista l'urgenza a provvedere, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

IL SINDACO

Dott. Antonio Poziello



SEGRETARIO GENERALE

Dott.ssa Mailyn Flores

