

OGGETTO: APPROVAZIONE UTILIZZO SOMME A DESTINAZIONE VINCOLATA ESERCIZIO 2019.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE SERVIZI FINANZIARI
RELAZIONE ISTRUTTORIA

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;

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;

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, 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.

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;

Preso atto:

- della propria deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 10/01/2019, con la quale è stato autorizzato ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2019 entro il limite massimo dei 4/12 pari ad € 24.337.983,81;

Ritenuto:

- di autorizzare, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000, il Tesoriere Comunale ad utilizzare, in termini di cassa, le entrate vincolate aventi specifica destinazione per il pagamento delle spese correnti, al fine di evitare il più possibile il ricorso all'anticipazione di tesoreria;

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;

Osservata:

- la competenza della Giunta Comunale ai sensi dell'art. 48 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.;

PROPONE

1) **Di autorizzare** 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;

2) **Di dare altresì atto che:**

- L'attivazione da parte del Tesoriere Comunale, dell'utilizzo di entrate vincolate aventi specifica destinazione sarà disposto in via automatica in caso di insufficienza di fondi liberi, secondo le modalità indicate dal punto 10 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- 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;
- Di trasmettere il presente provvedimento al tesoriere comunale;



- Di rendere il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
SERVIZI FINANZIARI
Dr. Gerardo D'Alferio

L'ASSESSORE AL BILANCIO

- **Vista** la relazione istruttoria predisposta dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari da cui risulta la necessità di autorizzare per l'esercizio 2019 il tesoriere Comunale ad utilizzare entrate vincolate aventi specifica destinazione per il finanziamento delle spese correnti, entro il limite massimo di euro 3.000.000,00;

- **Ritenuto** per i motivi riportati nella predetta relazione istruttoria, che vengono condivisi, di deliberare in merito

PROPONE DI DELIBERARE

1) **Di autorizzare** 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;

2) **Di dare altresì atto che:**

- L'attivazione da parte del Tesoriere Comunale, dell'utilizzo di entrate vincolate aventi specifica destinazione sarà disposto in via automatica in caso di insufficienza di fondi liberi, secondo le modalità indicate dal punto 10 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- 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;
- Di trasmettere il presente provvedimento al tesoriere comunale;
- Di rendere il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000;

L'ASSESSORE AL BILANCIO

Dott. Paolo Conte

Paolo Conte

Il Dirigente 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.



IL DIRIGENTE DEL SETTORE
SERVIZI FINANZIARI
Dr. Gerardo D'Alferio

Gerardo D'Alferio

LA GIUNTA COMUNALE

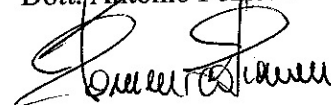
- Vista la proposta che precede;
- Ritenuto di dover procedere per quanto di competenza;
- Visto il parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;
- A voti unanimi resi nei modi e forme di legge

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



Il Vice Segretario Generale
Dott.ssa Nunzia Sequino

