



Città di Avezzano

(Provincia dell'Aquila)

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Atto Nr. 10 del 14/02/2019

OGGETTO: ESERCIZIO 2019- ANTICIPAZIONE DI CASSA DA PARTE DEL TESORIERE DEL COMUNE DI AVEZZANO ART. 222 RD ART. 195 DEL D.LGS 267/2000- AUTORIZZAZIONE

L'anno duemiladiciannove, il giorno quattordici del mese di Febbraio alle ore 13:15 nella sala delle adunanze della Residenza Municipale si è riunita la Giunta Comunale e all'esame della presente proposta risultano:

Sindaco	DE ANGELIS GABRIELE	Presente
Vice Sindaco	CIPOLLONI LINO	Presente
Assessore Anziano	CASCIERE LEONARDO	Presente
Assessore	SILVAGNI RENATA	Assente
Assessore	PRESUTTI CRESCENZO	Presente
Assessore	DI STEFANO PIERLUIGI	Presente
Assessore	MARIANELLA FABIANA	Presente
Assessore	COLUCCI CHIARA	Presente

Presiede **il Sindaco** Gabriele De Angelis .

Assiste **il Segretario Generale** dott.ssa De Alfieri Manuela.

Ritenuta dal Presidente la legalità del numero degli intervenuti, si passa alla trattazione del punto indicato in oggetto. Dato atto che dei presenti non viene rilevato né risulta che alcuno sia interessato all'atto; ovvero che in quanto interessato si assenta _____;



Città di Avezzano

(Provincia dell'Aquila)

Vista la proposta di deliberazione in oggetto, formulata e motivata come nell'allegato "A";

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile – ex. Art. 49 del D.L.gvo n. 267/2000 – relativi alla detta proposta;

Con voti unanimi espressi nei modi e termini di legge

DELIBERA

1) Di approvare la premessa dell'allegato "A" quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

2) Di utilizzare, in forma non onerosa, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs 267/2000 s.m.i, per l'esercizio 2019, in termini di cassa, ed in caso di necessità, le entrate a specifica destinazione per il pagamento delle spese correnti anche se provenienti dall'assunzione di mutui con Istituti diversi dalla Cassa depositi e Prestiti e comunque per un importo non superiore all'anticipazione di Tesoreria di cui alla presente deliberazione € **9.898.601,37**;

3) Di autorizzare, prudenzialmente se necessario, per l'esercizio finanziario 2019 la Tesoreria comunale – Monte Paschi Siena – filiale di Avezzano – all'attivazione dell'anticipazione ordinaria di tesoreria per l'importo contenuto entro il limite massimo dei *quattro dodicesimi* (4/12) delle entrate accertate ai primi tre titoli di entrata del rendiconto del penultimo esercizio antecedente (anno 2017) pari ad € **29.695.804,11**

4) Di uniformarsi a quanto stabilito nella Offerta della gara di Tesoreria del Mponete Paschi di Siena spa sempre se non in contrasto con successive disposizioni legislative;

5) Di stabilire che con riguardo ai criteri di contabilizzazione dell'anticipazione di tesoreria, occorre sottolineare che, sulla base del principio contabile potenziato 4.2 (punto 10), a fronte dell'utilizzo/reintegro dell'anticipazione di cassa, gli Enti debbono sistematicamente emettere gli ordinativi di entrata/uscita corrispondenti alla movimentazione giornaliera dell'anticipazione stessa;



Città di Avezzano

(Provincia dell'Aquila)

6) Di prendere atto che gli interessi maturati sulle anticipazioni concesse dal Tesoriere decorrono dalla data di effettivo utilizzo delle somme anticipate e sono determinate sulla base delle condizioni stabilite negli accordi di Tesoreria;

7) Di dare atto che la somma relativa alle anticipazione di Tesoreria verrà introitata negli stanziamenti di competenza del titolo VII dell'entrata e reintegrata mediante imputazione di spesa a valere sullo stanziamento di cui al titolo 5 con conseguente pagamento degli interessi sul titolo 1 delle uscite (missione 60);

8) Di notificare il presente provvedimento al tesoriere comunale per i conseguenti adempimenti;

Inoltre la Giunta, stante l'urgenza, con voti unanimi espressi in forma palese delibera di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, 4° comma del D. L.gvo 18 agosto 2000, n. 267.



Città di Avezzano

(Provincia dell'Aquila)

Allegato "A"
alla delibera di Giunta Comunale
avente numero di immissione
Nr. 14 del 17.01.2019

SETTORE	Settore 2 - Affari Finanziari e Informatica
SERVIZIO	Contabilità Finanziaria
PROPONENTE	Marianella Fabiana

L'ASSESSORE

Premesso:

che l'art. 222 del D. Lgs. 18/08/2000 n. 267 "Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti locali" al comma 1 prevede che il Tesoriere, su richiesta dell'Ente corredata dalla deliberazione di Giunta Municipale, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferenti i primi tre titoli di entrata del bilancio;

al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 s.m.i., il suddetto limite - ai sensi del comma 3-bis dell'art. 2 di cui al D.L 28.1.2014 n. 4 convertito con modificazione nella legge 28.3.2014, n. 50 - era stato elevato a cinque dodicesimi sino alla data del 31/12/2016 (comma 738 - art. 1 della Legge 28.12.2015, n. 208 - Legge di stabilità 2016);

la Legge di Bilancio 2019, all'art. 1, comma 906 - modificando la disposizione ordinaria dettata dall'art.222 del TUEL- l'innalzamento da tre a **quattro dodicesimi (4/12)** del limite massimo di ricorso degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria;

Premesso quanto sopra e richiamato altresì l'art. 195 del TUEL 267/2000 s.m.i. che prevede quanto segue:

- a) "Gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'art. 261, comma 3, possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione 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 disponibili ai sensi dell'art. 222;
- b) l'utilizzo delle somme a specifica destinazione presuppone l'adozione della deliberazione di giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, comma 1, e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio ed è attivato dal tesoriere su specifiche richieste dal servizio finanziario dell'Ente;



Città di Avezzano

(Provincia dell'Aquila)

c) il ricorso all'utilizzo delle somme a specifica destinazione, 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 ricostruita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti";

Dato atto che il Comune di Avezzano non si trova in stato di dissesto;

Riscontrato che allo stato attuale quest'Amministrazione *non versa in sofferenza di liquidità* ma in via prudenziale per l'ipotesi che si dovesse presentare un qualche sfasamento tra i flussi di entrata e di uscita da attribuire sicuramente non soltanto al ritardo con cui vengono erogati i trasferimenti statali per il finanziamento dei bilanci pubblici, ma anche e soprattutto alle crescenti difficoltà con cui di solito si acquisisce il gettito tributario a causa della profonda crisi economica che interessa anche la Comunità locale di Avezzano ;

Ciò premesso e considerato che questo Comune intende garantire continuità e correttezza nella gestione dei pagamenti anche nel caso di carenza rilevante di disponibilità di cassa;

Considerato che l'ammontare delle entrate accertate nei **primi tre titoli di entrata** del bilancio del penultimo anno precedente (rendiconto esercizio finanziario 2017, approvato con delibera di Consiglio Comunale n.18 del 21/5/2018) è pari ad € **29.695.804,11** e che conseguentemente, il calcolo dei quattro dodicesimi risulta essere di € **9.898.601,37**

Stabilito che l'utilizzo dell'anticipazione ha luogo di volta in volta limitatamente alle somme strettamente necessarie per sopperire a momentanee esigenze di liquidità e che la stessa deve essere contabilizzata secondo quanto stabilito nel principio contabile potenziato 4.2 (punto 10) della nuova contabilità introdotta dal D.Lgs 118/2011 s.m.i dal D.Lgs 126/2014;

Preso atto che per evitare il pagamento di interessi passivi, per l'attivazione dell'anticipazione di tesoreria è necessario impiegare in primis tutte le entrate a specifica destinazione vincolando nel contempo l'anticipazione di tesoreria limitatamente alla quota delle entrate a specifica destinazione e nel frattempo utilizzate; tutto ciò allo scopo di evitare di distrarre somme finalizzate a specifiche spese, senza assicurare idonea garanzia per poter far fronte ai relativi pagamenti che dovessero rendersi necessari dall'attivazione delle stesse;

Riscontrato che ai sensi del comma 3 bis dell'art. 187 di cui al D.Lgs 267/2000 s.m.i. l'avanzo di amministrazione vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'Ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 (utilizzo di entrate a specifica destinazione) e 222 (anticipazione di tesoreria);

Preso atto inoltre che il servizio per la gestione di tesoreria è svolto dalla M.P.S. filiale di Avezzano secondo l'offerta formulata dalla Banca con prot.5330/2019 e aggiudicata con atto dirigenziale dd n.887 del 10/7/2018;



Città di Avezzano

(Provincia dell'Aquila)

Considerato che per l'erogazione del servizio in tutte le sue fattispecie occorre far riferimento alle nuove condizioni di cui alla citata offerta appositamente recepita ove non in contrasto con eventuali ulteriori e successive disposizioni legislative;

Visto il vigente Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Visto il D.Lgs 267/2000 e s.m.i.;

Visto il D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;

PROPONE DI DELIBERARE

1) Di approvare la premessa quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

2) Di utilizzare, in forma non onerosa, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs 267/2000 s.m.i, per l'esercizio 2019, in termini di cassa, ed in caso di necessità, le entrate a specifica destinazione per il pagamento delle spese correnti anche se provenienti dall'assunzione di mutui con Istituti diversi dalla Cassa depositi e Prestiti e comunque per un importo non superiore all'anticipazione di Tesoreria di cui alla presente deliberazione € **9.898.601,37**;

3) Di autorizzare, prudenzialmente se necessario, per l'esercizio finanziario 2019 la Tesoreria comunale – Monte Paschi Siena – filiale di Avezzano – all'attivazione dell'anticipazione ordinaria di tesoreria per l'importo contenuto entro il limite massimo dei *quattro dodicesimi* (4/12) delle entrate accertate ai primi tre titoli di entrata del rendiconto del penultimo esercizio antecedente (anno 2017) pari ad € **29.695.804,11**

4) Di uniformarsi a quanto stabilito nella Offerta della gara di Tesoreria del Mponte Paschi di Siena spa sempre se non in contrasto con successive disposizioni legislative;

5) Di stabilire che con riguardo ai criteri di contabilizzazione dell'anticipazione di tesoreria, occorre sottolineare che, sulla base del principio contabile potenziato 4.2 (punto 10), a fronte dell'utilizzo/reintegro dell'anticipazione di cassa, gli Enti debbono sistematicamente emettere gli ordinativi di entrata/uscita corrispondenti alla movimentazione giornaliera dell'anticipazione stessa;

6) Di prendere atto che gli interessi maturati sulle anticipazioni concesse dal Tesoriere decorrono dalla data di effettivo utilizzo delle somme anticipate e sono determinate sulla base delle condizioni stabilite negli accordi di Tesoreria;

7) Di dare atto che la somma relativa alle anticipazione di Tesoreria verrà introitata negli stanziamenti di competenza del titolo VII dell'entrata e reintegrata mediante imputazione di spesa a



Città di Avezzano

(Provincia dell'Aquila)

valere sullo stanziamento di cui al titolo 5 con conseguente pagamento degli interessi sul titolo 1 delle uscite (missione 60);

8) Di notificare il presente provvedimento al tesoriere comunale per i conseguenti adempimenti;

9) Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi di legge.



Città di Avezzano

(Provincia dell'Aquila)

Letto, confermato e sottoscritto: (art. 43 -comma 2- Statuto Comunale)

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott.ssa De Alfieri Manuela

IL SINDACO

Gabriele De Angelis