CITTÀ DI ROCCA DI PAPA
CITTÀ METROPOLITANA DI ROMA CAPITALE

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO
con poteri

di Giunta Comunale

N.7 **del 20/12/2022**

OGGETTO: ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PER L'ESERCIZIO 2023 E UTILIZZO ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA (ART. 195 E 222 D.LGS. 267/2000).

L'anno duemilaventidue, il giorno venti del mese di Dicembre alle ore 16.00 nella Sede della Residenza Municipale, il Commissario Straordinario Dott. Maria Cristina Caruso, nominato in data 29 Novembre 2022 con decreto n.445579/2022 del Prefetto della Provincia di Roma, con l'assistenza ai fini della verbalizzazione del Segretario Comunale del Comune di Rocca di Papa Dott.ssa Giulia De Santis , ha assunto la presente deliberazione.

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 15/06/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022- 2024;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 15/06/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024;

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'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione derivanti da mutui, da trasferimenti provenienti dal settore pubblico allargato e da disposizioni di legge, nonché attivare l'anticipazione di tesoreria;

Richiamato l'art. 195 del d.Lgs. n. 267/2000, 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.*

Richiamato altresì l'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che il tesoriere dell'ente, su richiesta e previa deliberazione della giunta, concede anticipazioni di tesoreria nel limite massimo di tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente;

Richiamata:

- la deliberazione del Consiglio comunale n. 37 del 03.11.2016, esecutiva ai sensi di legge, con la quale con contratto Rep. n. 2542 del 28.07.2020 è stato affidato alla Banca di Credito Cooperativo S. Barnaba di Marino – ora Banca di Credito Cooperativo dei Colli Albani S.C. con sede legale in Genzano di Roma (Rm), Codice Fiscale: 01103500581 - il servizio di Tesoreria comunale per il periodo 2017/2021;
- la deliberazione del Consiglio comunale n. 47 del 29.12.2021, immediatamente esecutiva, avente per oggetto: "SERVIZIO DI TESORERIA COMUNALE – RINNOVO DEL CONTRATTO PER IL PERIODO DAL 01.01.2022 AL 31.12.2026 (ART. 210, C. 1, D.LGS. N. 267/2000)";

Richiamato altresì l'art. 25 del capitolato d'appalto per l'affidamento del servizio di tesoreria il quale disciplina le modalità e il tasso di interesse relativo all'anticipazione di tesoreria;

Appurato che le entrate relative ai primi tre titoli accertate nel penultimo anno precedente (esercizio 2021), così come da Rendiconto anno 2021, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 26/05/2022, ammontano a € 12.770.430,73 e sono così ripartite:

Entrate titolo I	€ 9.185.738,33
Entrate titolo II	€ 1.459.641,90
Entrate titolo III	€ 2.125.050,50
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**€ 12.770.430,73**

Verificato dunque che il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2023 è di € **3.192.607,68**, pari ai 3/12 (tre dodicesimi) del totale delle entrate sopra indicate;

Dato atto che:

a) l'anticipazione di tesoreria è gestita attraverso un apposito c/c bancario sul quale il tesoriere mette a disposizione dell'Ente l'ammontare dell'anticipazione richiesta a norma di legge;
b) gli interessi passivi decorreranno dalla data effettiva di utilizzo delle somme e saranno liquidati con cadenza annuale;

Vista la deliberazione della Corte dei Conti – Sezione autonomie, n. 23/SEZAUT/2014 del 15 settembre 2014, con la quale è stato chiarito che "il limite massimo delle anticipazioni di tesoreria concedibili (avente ad oggetto tanto le anticipazioni di tesoreria che le entrate a specifica destinazione di cui all'art. 195 TUEL), fissato dall'art. 222 TUEL nella misura dei tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente è da intendersi rapportato, in modo costante, al saldo tra anticipazioni e restituzioni medio tempore intervenute";

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

Ritenuto di provvedere all'autorizzazione in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione, ai sensi dell'art. 195 del d.Lgs. n. 267/2000, 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;

Ravvisata la propria competenza a provvedere ai sensi degli artt. 48, 195 e 222 D.lgs 267/2000 - T.U.E.L.;

Acquisiti i pareri favorevoli, allegati alla presente, espressi ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 T.U.E.L., in ordine alla regolarità tecnica e contabile, dal Responsabile del servizio finanziario;

Visto il punto 10 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, il quale chiarisce le modalità e i limiti dell'utilizzo delle somme vincolate a cui il Tesoriere dovrà scrupolosamente attenersi garantendo la tassativa esigenza di ricostituire tali somme al fine di non compromettere il conseguimento delle finalità a cui dette somme sono destinate;

Visti:

- il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (T.U.E.L.), recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- il D. Lgs. 118/2011 del 23.06.2011 e s.m.i. recante "Disposizioni 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, num. 42";
- lo Statuto comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Tutto ciò premesso

DELIBERA

per i motivi espressi in premessa che si intendono integralmente richiamati:

1. **Di autorizzare,** ai sensi dell'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, il ricorso, nel caso se ne presentasse la necessità, all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2023 entro il limite massimo dei 3/12 (tre dodicesimi), pari a **€ 3.192.607,68**;

2. **Di dare atto che** l'anticipazione è stata determinata ai sensi dell'art. 222 T.U.E.L. nei limiti dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente l'esercizio di riferimento (esercizio 2021);

3. **Di dare atto che** l'anticipazione di tesoreria è subordinata al verificarsi delle seguenti condizioni:
   a) necessità di far fronte ad eventuali e temporanee esigenze di cassa;
   b) prioritario e completo utilizzo delle entrate a destinazione vincolata, di cui all'art.195 del D.lgs. 18 agosto 2000 n.267;

4. **Di dare atto che** l'anticipazione di tesoreria sarà attivata su richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario e sarà regolata sulla base di quanto previsto dall'art. 25 del capitolato d'appalto per l'affidamento del servizio di tesoreria;

5. **Di disporre che** gli interessi passivi decorrono dalla data di effettivo utilizzo dell'anticipazione alle condizioni previste in sede di affidamento del Servizio di Tesoreria;

6. **Di autorizzare** il Tesoriere ad addebitare sul conto del Comune gli interessi conteggiati, con impegno dell'Ente di procedere alla regolarizzazione, entro i termini fissati dalla convenzione stipulata per il servizio di Tesoreria, mediante l'adozione di apposito provvedimento di spesa ed emissione del relativo mandato di pagamento;

7. **Di vincolare** irrevocabilmente a favore del tesoriere comunale tutte le entrate relative ai primi tre titoli del bilancio, nonché tutte le entrate non aventi specifica destinazione, fino alla concorrenza della somma anticipata e relativi interessi maturandi ed eventuali oneri accessori;

8. **Di autorizzare** il tesoriere comunale a utilizzare le riscossioni di cui al punto precedente per la progressiva riduzione dell'anticipazione, in linea capitale ed inerenti interessi, sino alla completa estinzione;

9. **Di prevedere,** pertanto, quale stanziamento in entrata € 3.192.608,00, a valere sul Titolo 7° – Tipologia 100 –Categoria 1 – Cap. 94600 (Codifica di bilancio 7.0100.01.94600) del Bilancio Previsionale 2023-2025, da approvarsi;

10. **Di prevedere** quale stanziamento in uscita € 3.192.608,00, i quali saranno imputati alla Missione 60 –Programma 01 – Titolo 5° – Cap. 448000 (Codifica di bilancio 60.01.5.0501. 448000) del Bilancio Previsionale 2023-2025, da approvarsi;

11. **Di autorizzare** altresì per l'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 195 del d.Lgs. n. 267/2000, l'utilizzo da parte del Tesoriere Comunale di entrate aventi specifica destinazione, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per il finanziamento delle spese correnti, entro il limite massimo previsto dalla normativa vigente per il ricorso all'anticipazione di tesoreria, nella misura quantificata al precedente punto 1);

12. **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;
    - l'attivazione, da parte del Tesoriere Comunale, dell'utilizzo di entrate 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;

13. **Di pubblicare** il presente provvedimento sul sito istituzionale dell'Ente, per 15 giorni consecutivi presso l'Albo pretorio on line dell'Ente, nonché, ai sensi di quanto previsto dal D.lgs 33/2013, nell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente";

14. **Di disporre,** a cura dell'Ufficio Bilancio, la notifica della presente deliberazione al Tesoriere Comunale, per i consequenziali provvedimenti di competenza.

Infine la Giunta Comunale, stante l'urgenza di provvedere, con separata ed unanime votazione

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Pareri

COMUNE DI ROCCA DI PAPA

Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2022 / 9**

Ufficio Proponente: **Centrale unica degli acquisti**

Oggetto: **ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PER L'ESERCIZIO 2023 E UTILIZZO ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA (ART. 195 E 222 D.LGS. 267/2000).**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Centrale unica degli acquisti)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 19/12/2022

Il Responsabile di Settore

Silvia Scaramella

Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 19/12/2022

Responsabile del Servizio Finanziario

Silvia Scaramella

Il presente verbale viene così sottoscritto:

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO **DOTT. MARIA CRISTINA CARUSO**	**IL SEGRETARIO COMUNALE** **DOTT.SSA GIULIA DE SANTIS**

PUBBLICAZIONE ALL'ALBO

La presente deliberazione è pubblicata all'Albo per 15 giorni, ai sensi degli Artt. 124 e 134 del D.Lgs n.267/2000 e dell' Art. 32 de]la Legge n. 69 del 1 8/06/2009

E S E C U T I V I T A'

Il Segretario attesta che la presente deliberazione è esecutiva

- è immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. 267/2000
- È trasmessa ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art. 125 del D. Lgs. 267/2000

Rocca di Papa, lì 23/12/22

IL SEGRETARIO COMUNALE

DOTT.SSA GIULIA DE SANTIS

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art. 20 e 21 D.Lgs 82/2005 da:

maria cristina caruso in data 27/12/2022
Giulia De Santis in data 23/12/2022

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE ALL'ALBO

La presente deliberazione è pubblicata all'Albo per 15 giorni dal 28/12/2022 al 12/01/2023, ai sensi degli Artt. 124 e 134 del D.Lgs n.267/2000 e dell' Art. 32 della Legge n. 69 del 18/06/2009

Rocca di Papa, lì 28/12/2022

Il Responsabile della Pubblicazione
Francesca Fondi

Il presente documento è sottoscritto con firma digitale - ai sensi degli art. 23, 25 DPR 445/2000 e art. 20 e 21 D.Lgs 82/2005 da:

FRANCESCA FONDI in data 28/12/2022