

COMUNE DI CANEGRATE PROVINCIA DI MILANO CODICE 10934	NUMERO 227	DATA 13-12-2023
OGGETTO: RICHIESTA ANTICIPAZIONE ORDINARIA DI CASSA (ART. 222 D.LGS. N. 267/2000) E RICHIESTA UTILIZZO DI ENTRATE VINCOLATE (ART. 195 D.LGS. N. 267/2000) – ANNO 2024		

COPIA

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

L'ANNO **DUEMILAVENTITRE** ADDÌ **TREDICI** DEL MESE DI **DICEMBRE** ALLE ORE **18:00** NELLA SALA DELLE ADUNANZE, PREVIA L'OSSERVANZA DI TUTTE LE FORMALITA' PRESCRITTE DALLA VIGENTE NORMATIVA, VENNERO OGGI CONVOCATI A SEDUTA I COMPONENTI LA GIUNTA COMUNALE.

ALL'APPELLO RISULTANO:

COMPONENTE	P.	A.G.	A.I.	COMPONENTE	P.	A.G.	A.I.
MODICA MATTEO	X			ZAMBON EDOARDO	X		
SPIRITO DAVIDE	X			TOMIO MAURIZIO MARIA	X		
LURAGO SARA	X			MERAVIGLIA FRANCA		X	

TOTALE PRESENTI 5

TOTALE ASSENTI 1

ASSISTE IL SEGRETARIO GENERALE DOTT.SSA TERESA LA SCALA

ESSENDO LEGALE IL NUMERO DEGLI INTERVENUTI, IL SINDACO MATTEO MODICA ASSUME LA PRESIDENZA E DICHIARA APERTA LA SEDUTA, PER LA TRATTAZIONE DELL'OGGETTO SOPRA INDICATO.



OGGETTO: RICHIESTA ANTICIPAZIONE ORDINARIA DI CASSA (ART. 222 D.LGS. N. 267/2000) E RICHIESTA UTILIZZO DI ENTRATE VINCOLATE (ART. 195 D.LGS. N. 267/2000) – ANNO 2024.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto il D. Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto l'art. 222 del D.Lgs 267/2000 che disciplina l'anticipazione di tesoreria, c. 1 e 2:

1. *Il Tesoriere su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della Giunta, concede allo stesso anticipazione di tesoreria, entro il limite massimo di tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferente i primi tre titoli di entrata del bilancio.*
2. *Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione di cui all'art. 210.*

Visto l'art. 1 comma 555 della L 160/2019 (Legge di Bilancio 2020), modificato dalla Legge 197/2022 art.1 comma 782, che testualmente recita "Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2025".

Richiamato l'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii, che 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.

Considerato che, in rapporto al fabbisogno di cassa, potrebbe verificarsi nel corso della gestione ordinaria di competenza dell'esercizio 2024 una insufficiente disponibilità di cassa e la contemporanea necessità di utilizzare le entrate vincolate;

Richiamati, inoltre, i punti 10.6 - 10.7 - 10.8 del principio contabile della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), relativi alla determinazione della giacenza vincolata ed alla sua "gestione";

Visti l'art. 66 del vigente Regolamento di contabilità che prevede l'assunzione della delibera per la richiesta preventiva dell'anticipazione ordinaria di cassa all'inizio di ciascun anno e gli artt. 12 e 13 della vigente convenzione con BANCO BPM spa;

Ritenuto quindi necessario dover adottare le iniziative utili a garantire dal 1 gennaio 2024 la massima efficienza nella gestione dei movimenti di cassa dell'Ente e quindi autorizzare il Tesoriere ad attivare le procedure necessarie per l'eventuale concessione dell'anticipazione di tesoreria;

Considerato che Banco BPM spa, in qualità di Tesoriere del Comune, applicherà il tasso debitore stabilito dall'art. 15 della convenzione sopra richiamata ;

Acquisiti i pareri di cui agli artt. 49, 147 bis comma 1 e 153 comma 5 del Decreto Legislativo n. 267/00, riportati in allegato;

con voti unanimi favorevoli, resi nella forma di legge;

DELIBERA

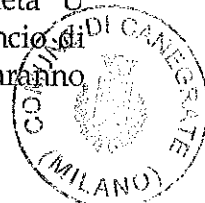
- 1) Di chiedere l'anticipazione ordinaria di cassa per l'esercizio 2024 da attivarsi in caso di necessità, al Tesoriere Banco BPM spa, al tasso EURIBOR 3 mesi (365 gg), media del mese precedente, aumentato di 1,49 punti per un importo massimo di € 3.649.357,07 desunto dal presente prospetto:

- entrate accertate per il 2022 dei primi tre titoli di bilancio € 8.758.456,96

TIT. I	€	6.253.384,36
TIT. II	€	867.554,80
TIT. III	€	1.637.517,80
TOTALE	€	8.758.456,96

Limite 5/12 per indebitamento anticipazione di Tesoreria per l'anno 2024 € 3.649.357,07;

- 2) che la spesa per eventuali interessi passivi sarà prevista prima dell'attivazione dell'anticipazione alla missione 60 programma 1 classificazione completa U 1.07.06.04.001 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" codice di bilancio di riferimento procedura 624990 del bilancio 2024. I relativi interessi saranno



conteggiati al 31 dicembre di ciascun anno (o in data diversa in caso di estinzione anticipata) ed addebitati con pari valuta in conto, come disposto dalla Legge n. 49/2016 a cui è stata data attuazione con il decreto n. 343/2016 del Comitato Interministeriale per il credito e il risparmio;

- 3) di autorizzare il Tesoriere Comunale, previa richiesta del responsabile del Settore Economico-Finanziario, ad utilizzare in termini di cassa, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000, le entrate vincolate per il pagamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di prestiti con Istituti diversi dalla Cassa Depositi e Prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000, tenuto conto di quanto disposto dall'art. 1, comma 555, L. 160/2019;
- 4) di ricostituire la consistenza delle somme vincolate utilizzando i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione secondo quanto previsto dal principio contabile della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011);
- 5) di trasmettere copia del presente atto al Tesoriere comunale per gli adempimenti di competenza.

Con successiva votazione unanime la presente è dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 4° comma del DLgs 267/00.

All.ti: parere DLgs. 267/00





COMUNE DI CANEGRATE

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Sede: Via Manzoni, 1 - Tel. (0331) 463811 - Telefax (0331) 401535 - Cod. fisc. e part. IVA 00835500158

E-mail: info@comune.canegrate.mi.it - E-mail: ragioneria@comune.canegrate.mi.it

comune.canegrate@pec.regione.lombardia.it

**Parere preventivo artt. 49, 147 bis comma 1 e 153 comma 5 - Decreto
Legislativo 18 agosto 2000, n.267**

Allegato alla deliberazione n. 227 assunta in data 13 DIC. 2023


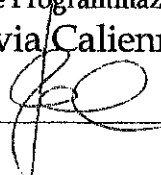
GIUNTA COMUNALE

CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO: RICHIESTA ANTICIPAZIONE ORDINARIA DI CASSA (ART. 222
D.LGS. N. 267/2000) E RICHIESTA UTILIZZO DI ENTRATE VINCOLATE (ART. 195
D.LGS. N. 267/2000) - ANNO 2024.**


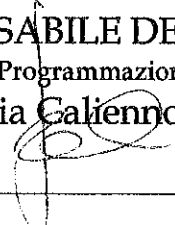
In relazione al presente atto si esprime parere favorevole di regolarità tecnica.

IL RESPONSABILE DELL'AREA
(Contabilità e Programmazione Economica)
Eulvia Calienno



In relazione al presente atto si esprime parere favorevole di regolarità contabile.

IL RESPONSABILE DELL'AREA
(Contabilità e Programmazione Economica)
Eulvia Calienno



Letto, approvato e sottoscritto:

IL SINDACO
F.to Matteo Modica

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dr.ssa Teresa La Scala

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica che copia della presente deliberazione, ai sensi dell'art.124 del D. Lgs. n.267/2000 viene pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo Comune il giorno 20 DIC. 2023 e vi rimarrà per la durata di quindici giorni consecutivi.

Li, **20 DIC. 2023**

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dr.ssa Teresa La Scala

AUTENTICAZIONE

La presente copia è conforme all'originale, per uso amministrativo, ai sensi del D.P.R. 28.12.2000 n.445, art.18, composta di n. 6 fogli.

Li **20 DIC. 2023**



IL SEGRETARIO GENERALE
(Dr.ssa Teresa La Scala)

A handwritten signature in black ink, appearing to be "T. La Scala", written over a horizontal line.

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che il presente atto è stato pubblicato nelle forme di legge all'Albo pretorio del Comune ed E' DIVENTATO ESECUTIVO in data _____ ai sensi dell'art. 134, comma 3, del Decreto Legislativo 18/8/2000 n. 267.

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dr.ssa Teresa La Scala