



# CITTÀ DI ATRIPALDA

PROVINCIA DI AVELLINO

## ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE

N. 223 del 19/12/2024

### OGGETTO

AUTORIZZAZIONE ALL'UTILIZZO IN TERMINI DI CASSA DELLE ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025. -ART. 195 D. LGS. 267/2000 -.

L'anno duemilaventiquattro il giorno diciannove del mese di dicembre alle ore 12:45 nella Residenza Comunale, previo espletamento delle formalità prescritte dalla legge e dallo Statuto Comunale, si è riunita la Giunta Comunale.

Presiede la seduta: Avv. Paolo Spagnuolo in qualità di Sindaco.

Partecipa all'adunanza, nell'esercizio delle sue funzioni, il Segretario Generale dott.ssa Anna Mutascio.

Intervengono:

Nominativo	Ruolo	Presente	Assente
Spagnuolo Paolo	Sindaco	Si	
Landi Domenico	Vice Sindaco	Si	
Parziale Gianna	Assessore		Si
Labate Raffaele	Assessore	Si	
Guancia Antonio	Assessore	Si	
Scioscia Fabiola	Assessore	Si	

Tot. 5

Tot. 1

Il Sindaco, riconosciuta valida l'adunanza, dichiara aperta la seduta e la discussione sull'oggetto all'ordine del giorno.

Sulla proposta di deliberazione di cui all'oggetto ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del D.Lgs. 267/00, come modificato dalle legge 213/12, hanno espresso i relativi pareri i responsabili dei Settori interessati come riportati in calce.

## LA GIUNTA COMUNALE

**Richiamata** la determinazione del Responsabile del settore I N. 21RS-I del 12.04.2022 con la quale l'Ente ha provveduto all'aggiudicazione gara per il servizio di tesoreria comunale per anni 5 con decorrenza 01.06.2022 e termine 31.05.2027 alla "BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI CAPACCIO PAESTUM E SERINO";

**Atteso** che nel corso della gestione finanziaria possono verificarsi temporanee deficienze di liquidità dovute all'irregolare andamento dei flussi finanziari e che, quindi, potrebbe rendersi necessario il ricorso ad anticipazioni ordinarie di Tesoreria, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti e di evitare ulteriori oneri finanziari per eventuali interessi passivi da riconoscersi nei casi di ritardo nei pagamenti medesimi;

**Visti** gli artt. 195 e 222 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, che testualmente recitano:

**«Art. 195 - Utilizzo di entrate a specifica destinazione**

*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 somme a specifica destinazione, 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.*

**Art. 222 - Anticipazioni di tesoreria**

*1. Il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai 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'articolo 210.».*

**Dato atto** che dal rendiconto di gestione del penultimo esercizio precedente (2023) approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 01.07.2024 sono state accertate entrate relativamente ai primi tre titoli del bilancio per complessivi €. **10.920.321,74.**

**Dato atto** che con propria deliberazione in data odierna è stata autorizzata, ai sensi degli artt. 222 del T.U. 267/2000 e 1, comma 555 della L. 190/2019, l'anticipazione di Tesoreria per l'esercizio finanziario 2025 per € 4.550.134,06, pari ai cinque dodicesimi delle entrate correnti dell'ultimo rendiconto approvato, esercizio 2023.

**Ritenuto** necessario autorizzare il Tesoriere comunale a utilizzare, ove necessario, nel corso dell'esercizio finanziario 2025, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti per un importo non superiore al limite summenzionato stabilito per l'anticipazione di tesoreria.

**Visti:**

- il vigente Statuto comunale;
- il D. Lgs. n. 267/2000, il D. Lgs. n. 118/2011 e s. m. i.;
- il vigente Regolamento di contabilità;

**Acquisiti** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile resi dal Responsabile del Settore Finanziario, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i.;

Con voto unanime;

**DELIBERA**

1. **DI CONSIDERARE** la narrativa che precede parte integrante e sostanziale della presente proposta;
2. **DI AUTORIZZARE** il Tesoriere comunale a utilizzare, nel corso dell'esercizio finanziario 2025, in termini di cassa, 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 a € **4.550.134,06** (pari ai cinque dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo esercizio precedente, corrispondente all'importo della anticipazione di tesoreria autorizzata con precedente deliberazione in data odierna) alle condizioni tutte previste dall'art. 195 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267;
3. **DI DARE ATTO** che il ricorso all'utilizzo delle entrate a specifica destinazione vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria e che con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate utilizzate per il pagamento delle spese correnti;
4. **DI DARE ATTO** che ai sensi del comma 3-bis dell'art. 187 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, l'avanzo di amministrazione non vincolato non potrà essere applicato nel caso in cui l'Ente dovesse utilizzare le somme a specifica destinazione per il finanziamento delle spese correnti o dovesse attivare l'anticipazione di tesoreria, fatto salvo il suo utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193;
5. **DI DARE ATTO** che dalla presente deliberazione non conseguono maggiori o nuove spese;
6. **DI DARE ATTO** che copia della presente deliberazione sarà notificata al Tesoriere comunale;
7. **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4° del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Presidente  
f.to Avv. Paolo Spagnuolo

Il Segretario Generale  
f.to dott.ssa Anna Mutascio

---

Certificato di Pubblicazione

Certificasi dal sottoscritto Segretario che, giusta relazione dell'Istruttore addetto alle pubblicazioni, copia della presente deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio, ai sensi dell'art.124, comma 1, del D.lgs n.267 del 18/08/2000, per la prescritta pubblicazione di 15 giorni consecutivi dal 23/12/2024

Dal Municipio, li 23/12/2024

Il Segretario Generale  
f.to dott.ssa Anna Mutascio

---

ESECUTIVITÀ

Il sottoscritto Segretario, visti gli atti di ufficio;

ATTESTA

Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 19/12/2024

Per espressa dichiarazione di immediata esecutività (art. 134 c. 4 D.lgs n. 267/2000).

Dal Municipio, li 23/12/2024

Il Segretario Generale  
f.to dott.ssa Anna Mutascio

---

VISTO DI Regolarità tecnica

Data 17/12/2024

Il Responsabile del Settore  
f.to De Giuseppe Paolo

---

VISTO DI Regolarità contabile

Data 17/12/2024

Il Responsabile del Settore Finanziario  
f.to De Giuseppe Paolo

---

Per copia conforme al suo originale.

Dal Municipio, li 23/12/2024

Il Segretario Generale  
dott.ssa Anna Mutascio

---