



**COMUNE DI SAN PIERO PATTI**  
**Città Metropolitana di Messina**

Registro

N. 382

29-12-2022

**ORIGINALE DI DELIBERAZIONE  
DELLA GIUNTA COMUNALE**

**Oggetto: Autorizzazione all'anticipazione di  
tesoreria ed all' utilizzo entrate a  
specifica destinazione per il pagamento  
spese correnti, ai sensi del d.lgs.  
267/2000 e s.m.i. - Anno 2023.**

L'anno duemilaventidue il giorno ~~VENTINOVE~~ <sup>VENTINOVE</sup> del mese di Dicembre  
Con inizio alle ore 16:00, nella sala delle adunanze della sede comunale, si è riunita la Giunta  
Comunale convocata nelle forme di legge.

Presiede l'adunanza la Sig. ~~Marchello Carmelita~~ <sup>INTERDONATO ARMANDO</sup>  
~~Assessore~~ <sup>ASSESSORE</sup>

Nella qualità di ~~Sindaco~~ e sono rispettivamente presenti

Ed assenti i seguenti sigg.

		Presenti	Assenti
<b>Marchello Carmelita</b>	<b>Sindaco</b>		X
<b>Fiore Salvatore Vittorio</b>	<b>Vice Sindaco</b>		X
<b>Interdonato Armando</b>	<b>Assessore</b>	X	
<b>Pantano Salvatore</b>	<b>Assessore</b>	X	
<b>Di Bella Gianluca Antonino</b>	<b>Assessore</b>	X	

Fra gli assenti giustificati ( art. 173 dell'Ord. EE.LL. ) i sigg:

Con la partecipazione del Segretario Comunale Signor. GIUSEPPINA MARIA CAMMARERI  
Il Presidente constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la riunione  
Ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato e di cui all'infra riportata proposta

AREA RAGIONERIA

Nr. Ord. della proposta 336

Li 28-12-2022

**OGGETTO: Autorizzazione all'anticipazione di tesoreria ed all' utilizzo entrate a specifica destinazione per il pagamento spese correnti, ai sensi del d.lgs. 267/2000 e s.m.i. - Anno 2023.**

**RELAZIONE**

**Preso atto che** il D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 regola sia le modalità di utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate da legge, da trasferimenti o da prestiti dell'Ente (art. 180, c. 3 lett. d) per pagare spese correnti (art. 195), sia il corretto limite massimo di indebitamento (art. 222);

**Che** il D.lgs. 267/2000 ha subito, in relazione al punto precedente, profonde modifiche apportate dal D.L. 23 giugno 2011, n. 118 sull'armonizzazione contabile (a sua volta modificato dal D.lgs. 10 agosto 2014, n. 126); l'art. 195 in particolare viene modificato e integrato dall'art. 74, comma 1, n. 36 lett. a), b), c) del suddetto D.lgs., 118/2011;

**Che** gli enti locali possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate (art. 180, comma 3, lett. d) del D.lgs. 267/2000) per il finanziamento di spese correnti, anche se proveniente dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa Depositi e Prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile (art. 222 del D.lgs. 267/2000), ai sensi dell'art. 195, c. 1 del D.lgs. 267/2000;

**Che** il limite massimo che il tesoriere concede all'Ente per le anticipazioni di tesoreria è pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferente ai primi tre titoli di entrata del bilancio (art. 222, c. 1 del D.lgs. 267/2000);

**Che** l'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, c. 1 del D.lgs. 267/2000 viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio (art. 195, c. 1 del D.lgs. 267/2000);

**Che** il ricorso all'utilizzo delle "entrate vincolate" 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 di pagamento di regolazione contabile (art. 195, c. 3 del D.lgs. 267/2000);

**Che** i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria, principio 10, allegato 4.2 del D.lgs. 118/2011 (art. 195, c. 1 del D.lgs. 267/2000);

**Rilevato** che le scadenze stabilite dalle vigenti disposizioni legislative per la riscossione delle entrate correnti di maggior consistenza finanziaria possono non consentire di far fronte tempestivamente ai pagamenti per le spese necessarie quali quelle relative agli stipendi, contributi previdenziali, ammortamento mutui, canone di utenza dei servizi, ed altre spese per funzionamento dei servizi indispensabili;

**Ritenuto** che per poter far fronte ai pagamenti necessari occorre autorizzare l'assunzione di un'anticipazione di Tesoreria, con le modalità previste dall'art. 222 del TUEL 267/2000;

**Vista** la delibera del Consiglio comunale n° 66 del 29.12.2021 con la quale viene approvato il bilancio di previsione triennale 2022/2024, esecutiva;

**Visto** il Rendiconto di Gestione anno 2021, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 112 del 04.05.2022, dal quale si evince la seguente situazione relativamente alle entrate correnti accertate:

TITOLO I	ENTRATE TRIBUTARIE	1.738.567,33
TITOLO II	ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.582.525,21
TOLO III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	491.044,28
<b>TOTALE</b>		<b>3.812.136,82</b>

**Attesa** la necessita di richiedere per l'anno 2023 i 3/12, salvo eventuali ulteriori interventi normativi in merito, l'anticipazione di cassa per il medesimo esercizio, stimandone l'importo nella misura massima di €. **953.034,20** pari ai 3/12 delle entrate relative ai primi tre titoli accertati nel penultimo anno precedente;

Vista la vigente convenzione di Tesoreria che disciplina le modalita dell'anticipazione;

**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 corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria e che i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione vanno 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 al fine di evitare il più possibile il ricorso all'anticipazione di tesoreria,

**Visto** il punto 10 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, il quale chiarisce le modalita 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 finalita a cui dette somme sono destinate;

**Visti**

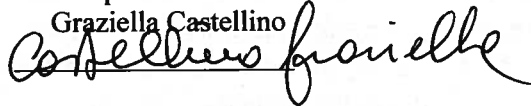
- Il D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
- L'O.A.EE.LL. vigente nella Regione Siciliana;

## **PROPONE**

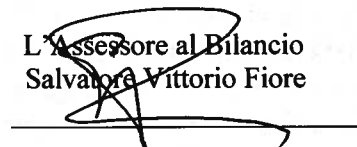
1. Di considerare le premesse in narrativa quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. Di autorizzare il ricorso all'anticipazione di Tesoreria concessa dal Tesoriere **anno 2023**, stimandone l'importo nella misura massima di €. **953.034,20 pari a 3/12 delle entrate** relative ai primi tre titoli accertate nel Rendiconto di Gestione anno 2021;
3. Di disporre, ai sensi dell'art. 195 del D.lgs. 267/00 per l'esercizio finanziario 2023, l'utilizzo in termini di cassa, delle entrate aventi specifica destinazione per il funzionamento delle spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con Istituti diversi dalla CCDDPP, fino a concorrenza del limite massimo dell'anticipazione di tesoreria;
4. Di dare mandato alla Responsabile dell'Area Ragioneria, di richiedere al Tesoriere la concessione di anticipazione di Tesoreria nel limite sopra indicato; L'anticipazione sarà utilizzata in relazione alle necessita di cassa che si verificheranno nell'esercizio;
5. Di impegnarsi a corrispondere sulla somma anticipata gli interessi passivi nella misura prevista dalla vigente convenzione di Tesoreria;
6. 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 modalita 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;

7. Di notificare copia del presente provvedimento alla Tesoreria Comunale;
8. Di dichiarare la presente immediatamente esecutiva, stante la necessità e l'urgenza di provvedere entro il 31.12.2022.

La Responsabile dell'Area  
Graziella Castellino



L'Assessore al Bilancio  
Salvatore Vittorio Fiore



CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccontamento residui (R)		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Previsioni definitive di cassa (CS)	Riscossioni in competenza (RC)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Accertamenti (A)	Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS	Maggiori o minori entrate di competenza -A-CP	Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>	CP	165.229,62						
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	CP	31.059,74						
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	CP	0,00						
	<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	532.467,21						
	<b>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'</b>	CP	0,00						
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e parafiscali</b>	RS	1.674.067,67	RR	219.380,66	R	-46.952,52	EP	1.407.734,49
		CP	1.733.557,14	RC	1.419.700,77	A	1.738.567,33	EC	318.866,56
		CS	3.223.364,03	TR	1.639.081,43	CS	-1.584.282,60	TR	1.726.601,05
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	368.785,51	RR	283.606,88	R	-13.534,57	EP	71.644,06
		CP	1.792.731,34	RC	1.224.729,50	A	1.582.525,21	EC	357.795,71
		CS	2.161.516,85	TR	1.508.336,38	CS	-653.180,47	TR	429.439,77
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	847.255,89	RR	165.533,15	R	0,00	EP	681.722,74
		CP	808.814,64	RC	215.324,93	A	491.044,28	EC	275.719,35
		CS	1.595.473,95	TR	380.858,08	CS	-1.214.615,87	TR	957.442,09
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	470.905,62	RR	169.253,79	R	0,00	EP	301.651,83
		CP	2.259.527,82	RC	286.348,46	A	1.596.929,26	EC	1.310.580,80
		CS	2.730.433,44	TR	455.602,25	CS	-2.274.831,19	TR	1.612.232,63
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accessione Prestiti</b>	RS	155.841,16	RR	36.067,06	R	0,00	EP	119.774,10
		CP	1.000.000,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	1.155.841,16	TR	36.067,06	CS	-1.119.774,10	TR	119.774,10
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da Istituto tesoro/ricassiere</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	3.500.000,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	3.500.000,00	TR	0,00	CS	-3.500.000,00	TR	0,00
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partita di giro</b>	RS	80.898,12	RR	0,00	R	0,00	EP	80.898,12
		CP	6.330.000,00	RC	493.736,37	A	519.986,37	EC	26.250,00
		CS	6.410.898,12	TR	493.736,37	CS	-5.917.159,75	TR	107.148,12
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	3.597.753,97	RR	873.841,54	R	-60.487,09	EP	2.663.425,34
		CP	17.424.630,94	RC	3.639.842,03	A	5.928.054,45	EC	2.268.212,42
		CS	20.777.527,55	TR	4.513.863,57	CS	-16.263.843,98	TR	4.952.637,76
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	3.597.753,97	RR	873.841,54	R	-60.487,09	EP	2.663.425,34
		CP	16.173.387,51	RC	3.639.842,03	A	5.928.054,45	EC	2.268.212,42
		CS	20.777.527,55	TR	4.513.863,57	CS	-16.263.843,98	TR	4.952.637,76



CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccompartimento residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in d/competenza (RC)	Accartamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
- 2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.
- 3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccompartimento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicativo della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi ereditate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccompartimento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 4) Indicare gli accartamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccompartimento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".



In ordine all'acclusa proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 53 della Legge 08-06-1990, n. 142 , recepito dell'art. 1° lettera i ) della L.R. 11-12-1991 , n. 48 e successive modifiche vengono espressi i relativi pareri come espresso:  
IL RESPONSABILE dell' Area – per quanto concerne la regolarità tecnica – esprime parere : favorevole

Data 28-12-2022

Il Responsabile  
Dott.ssa Graziella Castellino

In ordine all'acclusa proposta di deliberazione, e in ordine ai vincoli contenuti nell'art. 9 del D.L. 78/2009 convertito nella legge 3 agosto 2009 n. 102, nonché dalla circolare del Ministero dell'Economia e Finanza 6 Aprile 2011, n. 11, il RESPONSABILE del servizio interessato Dichiaro: che in relazione all'impegno di spesa di € \_\_\_\_\_ è stato preventivamente accertato che il programma dei conseguenti pagamenti è compatibile sia con gli stanziamenti di bilancio, sia con le regole di finanza pubblica e, conseguentemente, con il rispetto di quanto previsto dal patto di stabilità interno, nonché con gli indirizzi posti da questa amministrazione

Data

Il Responsabile  
Dott.ssa Graziella Castellino

IL RESPONSABILE di ragioneria – per quanto concerne la regolarità contabile – esprime parere: favorevole

Data 28-12-2022

Il Responsabile dell' Area  
Dott. Graziella Castellino

Inoltre , il responsabile del servizio finanziario , a norma dell'art. 55 della Legge 08-06-1990 , n. 142 recepito dell'art.1, comma 1° , lettera i ) della L.R. 11-12-1991 , n. 48 e successive modificazioni , nonché l'art. 153 , comma 5 D.Lgs 267/2000

#### ATTESTA

Che la complessiva spesa di E ..... trova copertura finanziaria alla MISSIONE .....  
PROGRAMMA..... TITOLO.....  
CAPITOLO .....del bilancio 2022 ( Imp. Provv. n. \_\_\_\_\_ )

Data

Il Responsabile di Area  
Dott.ssa Graziella Castellino

#### LA GIUNTA MUNICIPALE

VISTA la superiore proposta di deliberazione ;  
CONSIDERATO che

VISTA la Legge 08-06-1990 , n. 142 così come recepita con Legge Regionale 11-12-1991, n. 48 e successive modificazioni ;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTA la Circolare n. 02 dell'11-04-1992 dell'Assessorato Regionale degli Enti Locali ;

VISTI i pareri favorevoli espressi ai sensi dell'art. 53 della Legge 08-06-1990 , n. 142 recepito dall'art. 1, comma 1° , lettera i) della L.R. 11-12-1991, n. 48 e successive modificazioni ;

VISTO l'O.A.EE.LL. vigente in Sicilia ;

con voti unanimi , resi nelle forme di legge.

#### DELIBERA

di approvare l'acclusa proposta di deliberazione che si intende integralmente trascritta ad ogni effetto di legge nel presente dispositivo

#### LA GIUNTA MUNICIPALE

Con separata votazione e con voti unanimi

#### DELIBERA

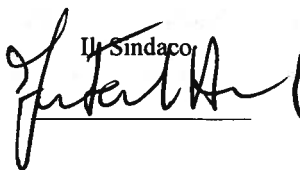
Di dichiarare la presente immediatamente esecutiva, per le motivazioni esposte in premessa.

Il presente verbale, dopo la lettura si sottoscrive per conferma

L' Assessore Anziano

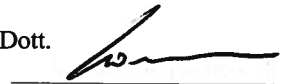


Il Sindaco



Il Segretario Comunale

Dott.



Il presente atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio on- line

Il 30-12-2022

E fino al

L'Addetto  
DI Dio Giovanni

### CERIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica , su conforme attestazione dell'Addetto , che la presente deliberazione :  
E' stata pubblicata all'Albo Pretorio on- line il giorno

e vi rimarrà per 15 gg. consecutivi

E' rimasta affissa all'Albo Pretorio on- line per 15 gg. consecutivi

Dal

Li \_\_\_\_\_

Il Segretario Comunale

Il sottoscritto Segretario Comunale , visti gli atti d'ufficio ,

#### ATTESTA

Che la presente deliberazione, pubblicata all'Albo Pretorio on- line Comunale 30-12-2022

E' DIVENUTA ESECUTIVA IL GIORNO 29-12-2022

Decorsi dieci giorni dalla pubblicazione art. 12 comma 1 L.R. 44/91;

Perché dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 12 comma 2 L.R. 44/91;

Dalla Residenza Municipale ,li

Il Segretario Comunale

