



CITTA' DI COSENZA

Copia di Deliberazione della Giunta Comunale

Deliberazione n. 163 del 22/12/2022

Oggetto:

Autorizzazione all'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate per l'esercizio finanziario 2023 - (art. 195 D. Lgs. 267/2000).

L'anno duemilaventidue, il giorno ventidue del mese di dicembre, a partire dalle ore 18.00, nella Sala delle riunioni di Giunta del Palazzo Municipale, con l'assistenza del Segretario Generale Virginia Milano, si è riunita la Giunta Comunale per trattare gli affari posti all'ordine del giorno nelle persone seguenti e alla presenza del Sindaco Francesco Alessandro Caruso:

		<i>Presente Assente</i>	
<i>Maria Pia Funaro</i>	<i>Vice Sindaco</i>	X	-
<i>Massimiliano Battaglia</i>	<i>Assessore</i>	-	X
<i>Veronica Buffone</i>	<i>""</i>	X	-
<i>Damiano Cosimo Covelli</i>	<i>""</i>	X	-
<i>Maria Teresa De Marco</i>	<i>""</i>	X	-
<i>Francesco Giordano</i>	<i>""</i>	X	-
<i>Giuseppina Rachele Incarnato</i>	<i>""</i>	X	-
<i>Pasquale Sconosciuto</i>	<i>""</i>	X	-

LA GIUNTA

RITENUTA la necessità che sull'argomento indicato in oggetto siano formalmente assunte le determinazioni della Città;

Letta ed esaminata la proposta di deliberazione (n. 182/2022) che si riporta integralmente:

Settore 13 - PROGRAMMAZIONE - RISORSE FINANZIARIE.- BILANCIO - SOCIETA'
PARTECIPATE

Proponente Francesco Giovinazzo (Direttore Settore)

PREMESSO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 dell'11.11.2019 veniva dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Cosenza ai sensi dell'art. art. 246 del D.lvo 18.8.2000 n. 267;

VISTI gli articoli 244 e seguenti del predetto d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm., in tema di enti locali dissestati;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale 33 del 5.8.2020, con la quale è stata adottata l'Ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2020-2022;

RILEVATO che con decreto del Ministro dell'Interno prot. n. 70611 del 14.4.2021 è stata approvata ai sensi dell'art. 261 del TUEL detta Ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato;

DATO ATTO che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 25/06/2021 è stato definitivamente approvato il bilancio stabilmente riequilibrato 2020/2022;

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;

VISTO l'art. 195 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, che testualmente recita:

«Art. 195 - Utilizzo di entrate vincolate

.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.

.... omissis

ATTESO CHE:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 18/10/2022 l'Ente ha fatto "Ricorso alla procedura di riequilibrio pluriennale ex art. 243 bis del D.lgs. n. 267/00";
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 18/10/2022 avente ad oggetto "Approvazione del Documento unico di programmazione e del bilancio di previsione 2022/2024. Salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art.193 del D.lgs. n. 267/00", è stato approvato il bilancio di previsione 2022/2024;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 153 del 28/11/2022, immediatamente eseguibile, è stato approvato il P.E.G. – Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il triennio 2022/2024 - parte finanziaria - in termini di competenza e, con riferimento al solo primo esercizio, anche in termini di cassa, con il quale vengono affidate le risorse finanziarie ai Responsabili dei Settori/Staff e Dipartimenti;

RICHIAMATE le precedenti deliberazioni della Giunta Comunale:

- nr. 115 del 17/12/2021 avente ad oggetto "Richiesta anticipazione di tesoreria anno 2022";
- nr. 129 del 28/12/2021 con la quale veniva autorizzato l'utilizzo delle somme vincolate per il pagamento di spese correnti, ai sensi dell'art. 195 del D.lgs. n. 267/00;
- nr. 81 del 27/06/2022 avente ad oggetto "Conferma richiesta concessione dell'anticipazione di tesoreria per il 2° semestre 2022 e conferma autorizzazione per l'utilizzo delle entrate vincolate per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del D.lgs. n. 267/00 e succ. mod.."

Richiamata altresì la deliberazione di Giunta Comunale in data odierna (proposta n. 178/2022 del 21/12/2022) dichiarata immediatamente eseguibile ed avente ad oggetto "*Richiesta anticipazione di Tesoreria – anno 2023*", con la quale veniva formalizzata la richiesta di concessione all'attuale Tesoriere Comunale – Banca Intesa SanPaolo S.p.a. la richiesta di concessione dell'anticipazione di tesoreria per l'anno 2023, nei limiti di 5/12 delle entrate accertate nell'ultimo rendiconto approvato;

ATTESO che l'Ente si trova in condizione di grave indisponibilità di cassa, certificata congiuntamente dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione, siccome allegati alla citata deliberazione di richiesta di attivazione dell'anticipazione di Tesoreria per il nuovo esercizio finanziario;

RILEVATO che, stante l'avvenuta approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato da parte del competente Ministero dell'Interno, non operano i limiti di cui all'art. 195, comma 1, del TUOEL, per cui l'Ente può 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;

RITENUTO doveroso ed opportuno avvalersi di tale possibilità concessa dalla disposizione normativa citata, al fine di garantire un consistente risparmio di spesa, derivante dal mancato pagamento di interessi per le somme vincolate disponibili nel tempo;

RILEVATO che, sulla scorta della stessa disposizione, tutti i creditori delle somme vincolate risultano comunque garantiti dalla stessa disposizione, la quale impone al tesoriere di accantonare una corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria a garanzia del pagamento delle spese

vincolate;

ACQUISITI i pareri favorevoli del responsabile del servizio finanziario, espresso ai sensi degli artt. 49 e 153 del d.lgs. n. 267/2000;

Visto il d.lgs. n. 267/2000 ss.mm.;

Visto il d.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

*si propone alla Giunta comunale di deliberare,
per quanto esposto in narrativa che qui si intende integralmente riportato,*

- 1)Di autorizzare il Tesoriere comunale – Intesa Sanpaolo s.p.a. a utilizzare, a partire dal 1° gennaio **2023**, in termini di cassa, le entrate vincolate 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 cassa richiesta con deliberazione di Giunta Comunale in data odierna (proposta n. 178/2022 del 21/12/2022) dichiarata immediatamente eseguibile ed avente ad oggetto “*Richiesta anticipazione di Tesoreria – anno 2023*” (pari a cinque dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo esercizio precedente) alle condizioni tutte previste dall'art. 195 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267);
- 2)Di dare atto che l'utilizzo delle entrate vincolate è attivato dal Tesoriere su specifiche richieste del responsabile del Servizio finanziario;
- 3)Di dare atto che il ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate per il pagamento di spese correnti impegna 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 vincolate 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 notificare la presente deliberazione al Tesoriere comunale;
- 7)di trasmettere, per il tramite dell'Ufficio Archivio, copia autentica del presente atto al Dirigente del Settore 13° Programmazione Risorse Finanziarie - Bilancio – Società Partecipate, al quale sono demandati gli adempimenti connessi e consequenziali al presente provvedimento;
- 8)di disporre che il presente atto venga pubblicato nell'Albo pretorio on line dell'Ente ai sensi dell'art. 32 della legge 18 giugno 2009, n. 69 e succ. modificazioni;
- 9)di dichiarare la presente deliberazione, con separata unanime votazione, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000, stante l'urgenza di provvedere;

Visto che la stessa è corredata dai pareri richiesti dal Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che si riportano integralmente di seguito:

Pareri sulla proposta di deliberazione espressi ai sensi dell'art. 49 c. 1 d.lgs. 18 agosto 2000 n. 267:

- Parere di REGOLARITA' TECNICA del responsabile del Servizio interessato:

Motivazione:

Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica.

Cosenza 21/12/2022Il Direttore di Settore
F.to Francesco Giovinazzo

- Parere di REGOLARITA' CONTABILE: Ufficio Ragioneria
Motivazione:
Si esprime parere favorevole di Regolarità Contabile.

Cosenza 21/12/2022Il Direttore di Settore
F.to Francesco Giovinazzo

RITENUTO che il proposto atto deliberativo sopperisce, in modo adeguato alle circostanze prospettate, alla necessità di provvedere sull'argomento in oggetto;

Ad unanimità di voti espressi nei modi di legge:

DELIBERA

- 1) Di autorizzare il Tesoriere comunale – Intesa Sanpaolo s.p.a. a utilizzare, a partire dal 1° gennaio **2023**, in termini di cassa, le entrate vincolate 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 cassa richiesta con deliberazione di Giunta Comunale in data odierna (proposta n. 178/2022 del 21/12/2022) dichiarata immediatamente eseguibile ed avente ad oggetto "*Richiesta anticipazione di Tesoreria – anno 2023*" (pari a cinque dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo esercizio precedente) alle condizioni tutte previste dall'art. 195 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267);
- 2) Di dare atto che l'utilizzo delle entrate vincolate è attivato dal Tesoriere su specifiche richieste del responsabile del Servizio finanziario;
- 3) Di dare atto che il ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate per il pagamento di spese correnti impegna 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 vincolate 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 notificare la presente deliberazione al Tesoriere comunale;
- 7) di trasmettere, per il tramite dell'Ufficio Archivio, copia autentica del presente atto al Dirigente del Settore 13° Programmazione Risorse Finanziarie - Bilancio – Società Partecipate, al quale sono demandati gli adempimenti connessi e consequenziali al presente provvedimento;
- 8) di disporre che il presente atto venga pubblicato nell'Albo pretorio on line dell'Ente ai sensi dell'art. 32 della legge 18 giugno 2009, n. 69 e succ. modificazioni;
- 9) di dichiarare la presente deliberazione, con separata unanime votazione, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000, stante l'urgenza di provvedere;

La presente Delibera viene resa Immediatamente Esecutiva ai sensi dell'art. 134/4 del D.L.

267/2000.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

.

Il Sindaco

F.to Francesco Alessandro Caruso

Il Segretario Generale

F.to Virginia Milano



CITTA' DI COSENZA

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione viene affissa all'albo pretorio on-line per quindici giorni consecutivi dal 27/12/2022 come previsto dall'art. 124, comma 1, del T.u.o.e.l. n. 267/2000 e dall'art.32 della legge 18 giugno 2009, n.69, e successive modificazioni.

. II DIRETTORE DEL SETTORE
2 - AFFARI GENERALI

F.to WALTER ROSARIO ELIGIO BLOISE

Cosenza 27/12/2022

- ESECUTIVITA' IMMEDIATA -
(ex art. 134, comma 3, del T.u.o.e.l. n.267/2000)

La presente deliberazione è dichiarata immediatamente esecutiva.

Il Segretario Generale

Cosenza 27/12/2022

F:to VIRGINIA MILANO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO

IL SEGRETARIO GENERALE

Cosenza _____
