

GIUNTA COMUNALE

PROPOSTA N° PDGC-10-2020

OGGETTO : *Esercizio 2020. Anticipazione di cassa e utilizzo, ai sensi dell'art.195 del TUEL, di entrate a specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.*

Scandicci, lì 16/01/2020

Visto si esprime parere favorevole in ordine alla **regolarità tecnica**
(art.49 del D.Lgs. n.267 del 18.08.2000)

**IL DIRIGENTE DEL
SETTORE 3 - RISORSE**

Dott. Alberto De Francesco

[Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs 82/2005 e smi (CAD) che sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa]

PROPOSTA N° PDGC-10-2020

OGGETTO : *Esercizio 2020. Anticipazione di cassa e utilizzo, ai sensi dell'art.195 del TUEL, di entrate a specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.*

LA GIUNTA COMUNALE

Visto l'art. 222 del D.Lgs.267 del 18/08/2000 come modificato ed integrato dal D.Lgs.118/2011 e D.Lgs.126/2014;

Vista la conforme proposta di deliberazione PDGC n. 10/2020, presentata dal Dirigente del Settore 3 – Risorse, Dott. Alberto De Francesco;

Udita l'illustrazione dell'Assessore Andrea Giorgi, competente per materia;

Richiamato il comma 555 dell'articolo 1 della Legge del 27/12/2019 n° 160, (Legge di bilancio 2020), il quale stabilisce, per l'anno 2020, che l'anticipazione di tesoreria può essere concessa nel limite dei 5/12 delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente;

Vista la determinazione del Dirigente dei Servizi Finanziari n. 279 del 05/12/2017 con la quale, a seguito di gara ad evidenza pubblica con procedura aperta, è stata approvata l'aggiudicazione definitiva del servizio di Tesoreria per il periodo 1.1.2018-31.12.2022 alla Cassa di Risparmio di Firenze S.p.a., alle condizioni di cui alla Convenzione approvata con deliberazione consiliare n. 147 del 18/10/2017, avente per oggetto: "Servizio di Tesoreria. Affidamento per il periodo 01/01/2018-31/12/2022. Determinazioni";

Precisato che, con effetto dal 25 febbraio 2019, il nuovo Tesoriere dell'Ente è l'Istituto Bancario Banca Intesa Sanpaolo spa, in seguito alla incorporazione del predetto precedente Tesoriere, Banca CR Firenze spa;

Rilevato come, in particolare considerazione dei flussi di cassa, in alcuni periodi dell'anno possa verificarsi la necessità di ricorrere all'utilizzazione dell'anticipazione di tesoreria al fine di disporre quei pagamenti che si rendano necessari per il regolare svolgimento dei servizi istituzionali dell'Ente;

Acclarato il possibile il verificarsi della suddetta situazione nel corso dell'esercizio 2020;

Considerato che, ai sensi dell'art. 11 della Convenzione, approvata con la citata deliberazione consiliare n° 147 del 18/10/2017 per l'appalto del Servizio di Tesoreria, il Tesoriere dell'Ente, con l'offerta presentata, si impegna alla concessione di un'anticipazione di cassa nel limite massimo previsto dalla normativa vigente afferenti ai primi tre titoli di bilancio di entrata dell'Ente, accertate nel consuntivo del penultimo anno precedente;

Precisato che il tasso debitore su anticipazioni di cassa è pari a + 0,52 punti percentuali di scostamento rispetto al tasso Euribor calcolato come da bando di gara.

Ritenuto, pertanto, opportuno provvedere all'assunzione di un'anticipazione di tesoreria, ai sensi del richiamato art. 1 comma 555 della Legge n. 160 del 27.12.2019, nei limiti dei 5/12 dei primi tre Titoli del Bilancio d'Entrata dell'esercizio 2018;

Dato atto che:

- le Entrate afferenti ai primi tre Titoli del Bilancio di Entrata dell'esercizio finanziario 2018, escluse le "una tantum", ammontano a € 44.240.037,16.;
- i 5/12 di detta somma ammontano a € 18.433.348,82.;

Visto inoltre che:

- l'art. 195 del T.U.E.L, D.Lgs.267/2000, come modificato ed integrato dal D.Lgs.118/2011, a sua volta corretto e integrato dal D.Lgs.126/2014, prevede la possibilità per gli enti locali di disporre l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'art. 222 dello stesso TUEL;
- l'utilizzo di tali somme presuppone l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222 comma 1 del D.Lgs.267/2000 e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio;

Ritenuto opportuno prevedere la possibilità di ricorrere primariamente all'utilizzo di tali somme vincolate in luogo delle onerose anticipazioni di tesoreria, per far fronte a momentanee deficienze di cassa;

Dato atto che:

- l'utilizzo delle entrate vincolate sarà attivato con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile;
- il ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria;
- l'utilizzo stesso non implica oneri diretti per il Comune;
- come previsto dall'art.195 del TUEL, in caso di utilizzo, 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.

Visti i pareri favorevoli resi in ordine alla regolarità tecnica e contabile della proposta sopra riportata, ed inseriti nella presente deliberazione a costituire parte integrante e sostanziale, ai sensi e per gli effetti dell'art.49 del D.Lgs. n. 267/2000 (Allegati nn 1e 2);

Con votazione unanime,

DELIBERA

1. Di autorizzare l'assunzione con l'Istituto Bancario Banca Intesa Sanpaolo spa, Tesoriere del Comune, di un'anticipazione di cassa di € 18.433.348,82.= per l'anno 2020 ai sensi del combinato disposto dell'art. 1, c. 555, della L. 160/2019, nonché art. 222 D.L.vo 267/2000, garantita da tutte le entrate comunali con diritto del Tesoriere di rivalersi sulle medesime per il recupero del suo credito nascente dalla presente operazione, con scadenza fissa al 31 dicembre 2020. Tale concessione sarà utilizzata tramite conto corrente bancario, esercitabile con ordinativi di incasso e di pagamento e sarà regolata al + 0,52% rispetto al tasso Euribor;
2. Di dare atto, altresì, che gli interessi sopraindicati, saranno liquidati trimestralmente con autorizzazione fin da ora a scaricare l'importo in tesoreria ed impegno di regolarizzare il scarico mediante dispositivo del dirigente dei servizi finanziari e relativi mandati;
3. Di assumere fin da ora a carico del Comune tutti gli oneri fiscali di qualsiasi genere che in qualunque tempo potessero essere accertati o richiesti in conseguenza dell'operazione prevista con la presente deliberazione, ivi compresa la registrazione in caso d'uso;

4. Di autorizzare il Dirigente dei Servizi Finanziari del Comune a contrarre l'operazione sopra prevista, alle condizioni suindicate, sottoscrivendo i relativi atti che saranno richiesti dalla Cassa di Risparmio di Firenze S.p.a;
5. Di subordinare il ricorso all'anticipazione di tesoreria all'eseguito accertamento del completo utilizzo delle disponibilità esistenti nelle contabilità speciali intestate al Comune presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato, così come disposto dall'art. 14, III° comma, del D.L. 153/80 convertito con modificazioni nella legge 299/80;
6. Di dare atto che la presente deliberazione deve intendersi ad ogni effetto parte transitoriamente integrante della Convenzione che regola il servizio di tesoreria con l'Istituto Bancario Banca Intesa Sanpaolo spa;
7. Di dare atto che l'eventuale spesa relativa agli interessi, farà carico al Bilancio dell'esercizio finanziario 2020 in esercizio provvisorio in attesa della sua approvazione come segue:
Missione 01 – Servizi Istituzionali, generali e di gestione;
Programma 03 – Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato;
Macroaggregato 1070604 “Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri”; Cap. 450000/11 "Interessi passivi su anticipazioni di Tesoreria"
ed il relativo impegno spesa sarà assunto con apposita determinazione del Dirigente dei Servizi Finanziari;
8. Di autorizzare inoltre per l'esercizio 2020, ai sensi dell'art.195 del T.U.E.L., come modificato ed integrato dal D.Lgs.118/2011, a sua volta corretto e integrato dal D.Lgs.126/2014, l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, per un importo non superiore ad € 18.433.348,82 corrispondente alla disponibilità dell'anticipazione di tesoreria sopra approvata ai sensi dell'art.222 del TUEL;
9. Di dare atto che, come previsto dall'art.195 del TUEL:
 - l'utilizzo delle entrate vincolate sarà attivato con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile;
 - il ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria;
 - l'utilizzo stesso non implica oneri diretti per il Comune;
 - come previsto dall'art.195 del TUEL, in caso di utilizzo, 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.

Quindi,

LA GIUNTA COMUNALE

Con votazione unanime,

DELIBERA

Di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 del D.L.vo 267 del 18.8.2000.