



COMUNE DI GARBAGNA

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

COPIA

Codice ente 06079	Protocollo n. 0
DELIBERAZIONE N. 56 Soggetta invio capigruppo N ☐ Trasmessa al C.R.C. ☐	

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: UTILIZZO SOMME VINCOLATE PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI
DELL'ART. 195 DEL D. LGS 267/00

L'anno **duemilaventi** addì **trenta** del mese di **dicembre** alle ore 15.15, previa osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge, vennero oggi convocati a seduta, in video conferenza, ai sensi dell'art. 73, comma 1, del D.l. n. 18/2020 e della deliberazione in data 10/04/2020 n. 16, i componenti la Giunta Comunale. All'appello nominale, effettuato in modo telematico, risultano:

SEMINO FABIO
VERNA MAURIZIO
MARUFFO JACOPO

SINDACO
VICE SINDACO
ASSESSORE

Presente
Presente
Presente

Totale presenti 3
Totale assenti 0

Partecipa alla adunanza, dall'ufficio, il Segretario Comunale Sig. MOGNI DOTT. GIANNI il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti in video conferenza, il Sig. SEMINO FABIO nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

Comune di GARBAGNA

Provincia di Alessandria

ALLEGATO ALLA DELIBERA : G.C. n. 56 del 30.12.2020

OGGETTO : UTILIZZO SOMME VINCOLATE PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI
DELL'ART. 195 DEL D. LGS 267/00

Parere di regolarità tecnica.

Vista la suesposta proposta il sottoscritto esprime parere favorevole di regolarità tecnica, per quanto di competenza.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to (Canevaro Alessandra)

Parere di regolarità contabile.

Vista la suesposta proposta, il sottoscritto esprime parere favorevole di regolarità contabile.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to (Canevaro Alessandra)

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO che con delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 15/04/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario per il periodo 2020/2022;

CONSIDERATO CHE, per assicurare la liquidità finanziaria necessaria a garantire il pagamento delle spese correnti, può rivelarsi necessario ricorrere all'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione derivanti da mutui, trasferimenti provenienti dal settore pubblico allargato e da disposizioni di legge;

RICHIAMATO l'art. 195 del D. Lgs. 267/2000, come modificato dal D. Lgs. 10/08/2014 n. 126, il quale 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 di Risparmio di Roma e dei suoi istituti di filiazione, 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”-

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 ricostruire la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti;

RICHIAMATA la propria deliberazione adottata in data odierna e dichiarata immediatamente esecutiva, con la quale è stato autorizzato il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 222 del D. Lgs. N. 267/2000, per un importo massimo di € 268.674,59, pari a cinque dodicesimi delle entrate nel penultimo esercizio precedente;

RITENUTO di provvedere all'autorizzazione in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione, ai sensi dell'art. 195 del D. Lgs. 267/2000, al fine di evitare il più possibile il ricorso all'anticipazione di tesoreria;

DATO atto che questo ente non si trova in stato di dissesto finanziario;

VISO il punto 10 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, il quale chiarisce le modalità e i limiti dell'utilizzo delle somme vincolate a cui il Tesoriere dovrà scrupolosamente attenersi garantendo la tassativa esigenza di ricostruire tali somme al fine di non compromettere il conseguimento delle finalità a cui dette somme sono destinate;

VISTI i pareri dei responsabili dei servizi interessati sotto il profilo tecnico, che si inseriscono nella presente deliberazione a sensi dell'art. 49 comma 1° del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. così da costituirne parte integrante e sostanziale;

Con voti unanimi favorevoli legalmente espressi

DELIBERA

DI DARE ATTO che la premessa fa parte integrante e sostanziale del presente deliberato, ivi compresi per gli eventuali allegati, qui richiamati integralmente, e i riferimenti per relationem citati;

DI AUTORIZZARE per l'esercizio 2021, qualora si rendesse necessario, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs 267/2000, l'utilizzo da parte del Tesoriere Comunale UBI Banca S.p.A. (che diventerà BPER Banca), le entrate aventi specifica destinazione, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa Depositi e Prestiti, per il finanziamento delle spese correnti, entro il limite previsto dalla normativa vigente per il ricorso all'anticipazione di tesoreria, già autorizzato di € 268.674,59 con deliberazione n. 55/2020 esecutiva adottata in data odierna;

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. 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 modalità 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 dalla contabilità finanziaria all. 4/2 al d. lgs. n. 118/2011;

DI DARE ATTO che nel bilancio di previsione 2021, in corso di predisposizione, verranno inserite le poste contabili di entrata e di spesa aggiornando lo stanziamento sui capitoli dell'anticipazione di tesoreria;

DI DEMANDARE al Responsabile del Servizio Finanziario tutti gli adempimenti gestionali conseguenti alla presente deliberazione;

DI INVIARE copia della presente al Tesoriere Comunale.

Successivamente, con votazione separata ed unanime,

DICHIARA

la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D.Lgs. n. 267/2000.

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue.

Il Sindaco
F.to SEMINO FABIO

Il Segretario Comunale
F.to MOGNI DOTT. GIANNI

REFERTO DI PUBBLICAZIONE (art.124, D.Lgs. 18.08.2000 n.267)

n. Registro delle Pubblicazioni

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale su conforme dichiarazione del Messo, che copia del presente verbale è stato pubblicato il giorno 13.01.2021 all'Albo Pretorio ove rimarrà esposto per 15 giorni consecutivi.

Il Messo Comunale
F.to GUGLIELMONE PIETRO

Il Segretario Comunale
F.to MOGNI DOTT. GIANNI

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA' (art. 134, D.Lgs. 18.08.2000, n. 267)

Si certifica che la suesata deliberazione è divenuta esecutiva in data 30.12.2020

☒ Perchè dichiarata immediatamente eseguibile

☐ Perchè decorso il termine di 10 giorni dalla data di pubblicazione all'Albo Pretorio senza opposizioni

Il Segretario Comunale
F.to MOGNI DOTT. GIANNI

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo
Addì, 13/01/2021

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT. MOGNI GIANNI