

La presente deliberazione viene affissa il 11/01/2022 all'Albo Pretorio per rimanervi 15 giorni



# PROVINCIA di BENEVENTO

**COPIA** Deliberazione n. 304 del 31/12/2021 del Vice Presidente della Provincia

**Oggetto:** Utilizzo delle entrate a specifica destinazione ed anticipazione di Tesoreria. Autorizzazione per l'anno 2022.

L'anno **duemilaventuno**, il giorno **trentuno** del mese **dicembre** alle ore **13:00** presso la Rocca dei Rettori il Vice Presidente della Provincia, Nino Lombardi, ha adottato la presente deliberazione.

Partecipa il Segretario Generale Dott.ssa Maria Luisa Dovetto.

## IL PRESIDENTE

**VISTA** l'allegata proposta del **Programmazione Bilancio Patrimonio** e ritenuto di farla propria ad ogni effetto di legge e regolamenti:

**RITENUTO** doversi approvare la proposta in oggetto;

**RITENUTA** anche l'urgenza a provvedere in merito;

**ACQUISITI** i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi dell'art. 49 del Tuel;

**VISTI:**

- **il D.Lgs. 50/2016 ess.mm.ii.;**
- **il D.Lgs. 267/2000;**
- **lo Statuto Provinciale;**

## DELIBERA

*Per i motivi espressi in premessa e che formano parte integrante e sostanziale del presente dispositivo:*

**di approvare la proposta di cui in oggetto e per l'effetto:**

**DI RICHIAMARE** le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

**DI AUTORIZZARE** l'assunzione con il Tesoriere Provinciale, alle condizioni previste nella convenzione di una anticipazione di Tesoreria per l'esercizio 2022 dell'importo di **€ 14.239.059,75**;

**DI SUBORDINARE** l'effettivo utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria al verificarsi delle seguenti condizioni:

- necessità di fronteggiare eventuali temporanee esigenze di cassa;
- prioritario e completo utilizzo delle entrate a specifica destinazione di cui all'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000;

**DI AUTORIZZARE** per l'esercizio 2022, ai sensi dell'art 195 del D. Lgs. n. 267/2000, l'utilizzo in termini di cassa da parte del Tesoriere Provinciale delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3 lettera d) D. Lgs. n. 267/2000 per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, entro i limiti massimi dell'anticipazione di Tesoreria e senza oneri a carico del bilancio dell'Ente;

**DI DARE MANDATO** al Responsabile del Servizio Finanziario di assumere tutti gli atti necessari conseguenti alla presente deliberazione, compresi gli atti di impegno di spesa, per la copertura finanziaria degli interessi passivi conseguenti all'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria.

**DI DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi e per lgi effetti di cui all'art 134 4° comma D. Lgs 267/2000.



# Provincia di Benevento

<b>OGGETTO:</b>	<b>Utilizzo delle entrate a specifica destinazione ed anticipazione di Tesoreria. Autorizzazione per l'anno 2022.</b>
-----------------	---

**PROPOSTA di DELIBERA per il PRESIDENTE  
SETTORE AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO E SOCIETA' PARTECIPATE  
Programmazione Bilancio Patrimonio**

**VISTO** l'art. 195 del Decreto Legislativo n. 267/2000, 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 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.”*

**VISTI altresì:**

- l'art. 222 comma 1 del D. Lgs. n. 267/2000 il quale recita testualmente: *“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 per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni ai primi tre titoli di entrata del bilancio e per le comunità montane ai primi due titoli”;*
- l'art. 1 comma 555 della L. n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) il quale prevede che: *“Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022”;*

**DATO ATTO** che il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, approvato con atto consiliare n. 18 del 20/07/2021, esecutivo a tutti gli effetti di legge, presenta il seguente ammontare di entrate accertate afferenti ai primi tre titoli:

TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	€ 21.118.104,67
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 11.310.195,23
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 1.745.443,50
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>€ 34.173.743,40</b>

e che, conseguentemente, il limite massimo dell'anticipazione di Tesoreria concedibile dal Tesoriere, ai sensi del combinato disposto dell'art. 222 c. 1 del D. Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 1 comma 555 della L. n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) è pari ai 5/12 delle entrate correnti sopra indicate ed **ammonta, per l'esercizio 2022, ad € 14.239.059,75;**

**RILEVATO** che si rende comunque prioritario rispetto all'attivazione dell'anticipazione di tesoreria, consentire al Tesoriere Provinciale l'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3 lettera d) D. Lgs. n. 267/2000 per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa Depositi e prestiti, entro i limiti massimi dei 5/12 dell'anticipazione di tesoreria, in quanto tale modalità non comporta oneri a carico del bilancio dell'Ente;

**CONSIDERATA** l'opportunità di provvedere in merito;

**RESI** i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000;

**VISTI:**

- ❖ Il D.Lgs. 267/2000;
- ❖ Lo Statuto Provinciale;
- ❖ Le delibere di Consiglio Provinciale n. 2 del 3.3.2021 di approvazione definitiva del DUP 2021/2023 e la n.3 del 3.3.2021 di approvazione del Bilancio di previsione annuale 2021 e triennale 2021/2023;
- ❖ La delibera Presidenziale n. 13 del 21.1.2021 di approvazione del Piano della Performance provvisorio 2021 e assegnazione PEG provvisorio e obiettivi – mantenimento per l'anno 2021 e considerato che è in corso di approvazione il Piano della Performance definitivo triennio 2021/2023;

**PROPONE di DELIBERARE**

*Per i motivi espressi in narrativa e che formano parte integrale e sostanziale del presente dispositivo:*

**DI RICHIAMARE** le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

**DI AUTORIZZARE** l'assunzione con il Tesoriere Provinciale, alle condizioni previste nella convenzione di una anticipazione di Tesoreria per l'esercizio 2022 dell'importo di **€ 14.239.059,75;**

**DI SUBORDINARE** l'effettivo utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria al verificarsi delle seguenti condizioni:

- necessità di fronteggiare eventuali temporanee esigenze di cassa;

- prioritario e completo utilizzo delle entrate a specifica destinazione di cui all'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000;

**DI AUTORIZZARE** per l'esercizio 2022, ai sensi dell'art 195 del D. Lgs. n. 267/2000, l'utilizzo in termini di cassa da parte del Tesoriere Provinciale delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3 lettera d) D. Lgs. n. 267/2000 per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, entro i limiti massimi dell'anticipazione di Tesoreria e senza oneri a carico del bilancio dell'Ente;

**DI DARE MANDATO** al Responsabile del Servizio Finanziario di assumere tutti gli atti necessari conseguenti alla presente deliberazione, compresi gli atti di impegno di spesa, per la copertura finanziaria degli interessi passivi conseguenti all'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria.

Benevento, li 31/12/2021

*Il Responsabile del Programmazione Bilancio  
Patrimonio  
f.to Dott. Serafino De Bellis*

*IL DIRIGENTE  
f.to Avv. Nicola Boccalone*



# Provincia di Benevento

Proposta di Delibera Presidenziale N. 84 del 31/12/2021  
SETTORE AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO E SOCIETA' PARTECIPATE  
Programmazione Bilancio Patrimonio

## PARERI

### PARERE di REGOLARITÀ TECNICA - Art. 49 D.LGS. 267/2000

Il sottoscritto DIRIGENTE del SETTORE AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO E SOCIETA' PARTECIPATE esprime sul presente atto parere **Favorevole**, in ordine alla **regolarità tecnica**, ai sensi dell'art. 49 del DLgs. n. 267/2000.

#### Motivazione:

Benevento, 31/12/2021

**IL DIRIGENTE**  
f.to **Avv. Nicola Boccalone**

### PARERE di REGOLARITÀ CONTABILE - Art. 49 D.LGS. 267/2000

Il sottoscritto RESPONSABILE del SERVIZIO FINANZIARIO esprime sul presente atto parere **Favorevole** in ordine alla **regolarità contabile**, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000.

#### Motivazione:

Benevento, 31/12/2021

**Il Responsabile P.O.**  
**Servizio Programmazione e Bilancio**  
f.to **Dott. Serafino De Bellis**

**Il Dirigente**  
**Settore Amministrativo-Finanziario**  
f.to **Avv. Nicola Boccalone**

*Letto, confermato e sottoscritto*

**Il Vice Presidente  
f.to Nino Lombardi**

**Il Segretario Generale  
f.to Dott.ssa Maria Luisa Dovetto**

---

**Si attesta che:**

- ✓ **la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile in data odierna ai sensi dell'art.134, comma 4, del D.Lgs.vo n.267 dell' 8/8/2000.**
- ✓ **se ne dispone la pubblicazione all'Albo Pretorio online.**
- **è divenuta esecutiva in data \_\_\_\_\_ decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione, ai sensi dell'art.134, comma 3, del D.Lgs.vo n.267 del 18.8.2000.**

**IL SEGRETARIO GENERALE  
f.to Dott.ssa Maria Luisa Dovetto**

---

=====

**Copia conforme all'originale agli Atti per uso amministrativo 31/12/2021**

**IL SEGRETARIO GENERALE  
f.to Dott.ssa Maria Luisa Dovetto**

---