La presente deliberazione viene affissa il 22/12/2022 all'Albo Pretorio per rimanervi 15 giorni

PROVINCIA di BENEVENTO

COPIA Deliberazione n. **316** del **22/12/2022** del Presidente della Provincia

Oggetto: **Autorizzazione all'anticipazione di tesoreria ed all'utilizzo di entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti per l'esercizio 2023.**

L'anno **duemilaventidue**, il giorno **ventidue** del mese **dicembre** alle ore **13:10** presso la Rocca dei Rettori il Presidente della Provincia, Nino Lombardi, ha adottato la presente deliberazione.

Partecipa il 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 StatutoProvinciale;**

D E L I B E R A

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:

1) **di autorizzare**, ai sensi dell'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2023 entro il limite massimo dei 3/12 (tre dodicesimi), pari a **7.368.703,84;**

2) **di dare atto che** l'anticipazione di tesoreria sarà attivata su richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario nei casi di effettiva indisponibilità di cassa;

3) **di vincolare** irrevocabilmente a favore del tesoriere provinciale tutte le entrate relative ai primi tre titoli del bilancio, nonché tutte le entrate non aventi specifica destinazione, fino alla concorrenza della somma anticipata e relativi interessi maturandi ed eventuali oneri accessori;

4) **di autorizzare** il tesoriere provinciale a utilizzare le riscossioni di cui al punto precedente per la progressiva riduzione dell'anticipazione, in linea capitale e inerenti interessi, sino alla completa estinzione;

5) **di autorizzare** per l'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000, l'utilizzo da parte del Tesoriere Provinciale di 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 massimo previsto dalla normativa vigente per il ricorso all'anticipazione di tesoreria autorizzata in € **7.368.703,84;**

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 Provinciale, 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 della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;

7) **di trasmettere** il presente provvedimento al tesoriere provinciale;

8) **Di Dichiarare** la presente deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi e per gli effetti di cui all'art 134, 4° comma D. Lgs 267/2000.

OGGETTO:	**Autorizzazione all'anticipazione di tesoreria ed all'utilizzo di entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti per l'esercizio 2023.**

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

Considerato che per assicurare la liquidità finanziaria necessaria a garantire il pagamento delle retribuzioni al personale dipendente, l'assolvimento delle spese obbligatorie e degli impegni assunti nei confronti dei creditori, ecc., può rivelarsi necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria;

Considerato, inoltre, 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, da trasferimenti provenienti dal settore pubblico allargato e da disposizioni di legge;

Richiamati:

- l'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che il tesoriere dell'ente, su richiesta e previa deliberazione della giunta, concede anticipazioni di tesoreria nel limite massimo di tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente;
- l'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 secondo il quale gli enti locali possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate per il finanziamento delle 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'art. 222;

Appurato che le entrate relative ai primi tre titoli accertate nell'esercizio 2021 ammontano a **€ 29.474.815,39** e sono così ripartite:

Entrate titolo I	€ 22.422.113,54
Entrate titolo II	€ 5.105.035,71
Entrate titolo III	€ 1.947.666,14
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**€ 29.474.815,39**

Verificato dunque che il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2023 è di Euro **7.368.703,84** pari ai 3/12 (tre dodicesimi) del totale delle entrate sopra indicate;

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 modalità 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 finalità a cui dette somme sono destinate;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011 e in particolare il principio contabile applicato;

Visto lo Statuto Provinciale;

Visto il vigente Regolamento Provinciale di contabilità;

PROPONE DI DELIBERARE

9) di autorizzare, ai sensi dell'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2023 entro il limite massimo dei 3/12 (tre dodicesimi), pari a **7.368.703,84;**
10) di dare atto che l'anticipazione di tesoreria sarà attivata su richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario nei casi di effettiva indisponibilità di cassa;
11) di vincolare irrevocabilmente a favore del tesoriere provinciale tutte le entrate relative ai primi tre titoli del bilancio, nonché tutte le entrate non aventi specifica destinazione, fino alla concorrenza della somma anticipata e relativi interessi maturandi ed eventuali oneri accessori;
12) di autorizzare il tesoriere provinciale a utilizzare le riscossioni di cui al punto precedente per la progressiva riduzione dell'anticipazione, in linea capitale e inerenti interessi, sino alla completa estinzione;
13) di autorizzare per l'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000, l'utilizzo da parte del Tesoriere Provinciale di 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 massimo previsto dalla normativa vigente per il ricorso all'anticipazione di tesoreria autorizzata in € **7.368.703,84;**

14) 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 Provinciale, 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 della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;

15) di trasmettere il presente provvedimento al tesoriere provinciale.

Benevento, lì 20/12/2022

Il Responsabile del Programmazione Bilancio Patrimonio
f.to Dott. Armando Mongiovì

IL DIRIGENTE
f.to Avv. Nicola Boccalone

ProvinciadiBenevento

Proposta di Delibera Presidenziale N. 95 del 20/12/2022
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, 20/12/2022

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, 20/12/2022

Il Responsabile P.O.
Servizio Programmazione e Bilancio
f.to Dott. Armando Mongiovì

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

COPIA *Deliberazione Presidente della Provincia di Benevento* n. **316** del **22/12/2022**

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente	**Il IL SEGRETARIO GENERALE**
f.to Nino Lombardi	**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 IL SEGRETARIO GENERALE
f.to Dott.ssa Maria Luisa Dovetto

_____

==========

Copia conforme all'originale agli Atti per uso amministrativo 22/12/2022

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

_____