



ORIGINALE

Mod _fdgc_1_21

DIPARTIMENTO/AREA: AREA RAGIONERIA

SERVIZIO: //

ASSESSORATO: AL BILANCIO

SG: 510 del 11/12/2023

DGC: 552 del 06/12/2023

Cod. allegati: //

Proposta di deliberazione prot. n° 18

del 05/12/2023

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N° 483

OGGETTO: Anticipazione di Tesoreria anno 2024 ai sensi dell'art. 222 del D. Lgs. 267/2000.

Il giorno _____, convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale. Si dà atto che sono presenti i seguenti n° _____ Amministratori in carica:

SINDACO:

Gaetano MANFREDI

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

ASSESSORI(*):

Laura LIETO

(Vicesindaco)

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Pier Paolo BARETTA

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Antonio DE IESU

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Teresa ARMATO

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Edoardo COSENZA

P	A
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Vincenzo SANTAGADA

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

P A

Maura STRIANO

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Emanuela FERRANTE

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Luca FELLA TRAPANESE

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Chiara MARCIANI

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

() : I nominativi degli Assessori (escluso il Vicesindaco) sono riportati in ordine di anzianità anagrafica.*

Assume la Presidenza: *Vicesindaco Laura Lieto*

Assiste il Segretario del Comune: *Monica Cinque*

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque

IL PRESIDENTE

Constatato il numero legale, invita la Giunta a trattare l'argomento segnato in oggetto.

LA GIUNTA, su proposta dell'Assessore al Bilancio, Pier Paolo Baretta

Visto che

a norma dell'art. 222 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 e ss.mm.ii, è consentito il ricorso ad anticipazioni di tesoreria entro il limite massimo di tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio;

Il comma 782 dell'articolo 1 della Legge di bilancio 2023 (Legge n. 197/2022) ha modificato il comma 555 dell'articolo 1, della Legge n. 160/2019, prevedendo che l'anticipazione di tesoreria richiedibile dall'ente locale può essere pari ai 5/12 (anziché ai 3/12 previsti dall'art. 222 del TUEL- Decreto Legislativo n. 267 del 2000) delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli delle entrate del bilancio, fino a tutto il 2025.

Considerato che

si rende necessario autorizzare anche per l'anno 2024 il ricorso all'anticipazione di tesoreria prevista dalle suindicate disposizione normative, anche al fine di poter disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate aventi specifica destinazione per il pagamento di spese correnti, secondo le disposizioni contenute nell'art. 195 del citato D.Lgs 267/2000;

la normativa di cui al decreto- legge 10 ottobre 2012 n. 174 convertito nella legge n. 213 del 7 dicembre 2012 non comporta effetti limitanti circa la richiesta di anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

Rilevato che

dal rendiconto della gestione 2022, approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 28 del 25.05.2023 il totale delle entrate accertate ai primi tre titoli del bilancio risulta pari ad euro € 1.570.687.129,27 e pertanto l'importo dell'anticipazione, considerato il limite dei cinque dodicesimi di tali entrate, ammonta ad € 654.452.970,53.

Vista la convenzione per lo svolgimento del Servizio di Tesoreria sottoscritta tra Comune di Napoli e Banco di Napoli S.p.A. sottoscritta in data 07/12/2016, rep. 86049;

Attestato

che l'istruttoria preordinata all'adozione del presente atto, anche ai fini di eventuali ipotesi di conflitto di interesse ex. Art. 6bis della L. 241/90, introdotto dalla L. 190/2012 art. 41 comma 1, è stata espletata dalla Dirigente che lo sottoscrive;

che l'adozione del presente provvedimento avviene nel rispetto della regolarità e della correttezza dell'attività amministrativa e contabile ai sensi dell'art. 147bis del D.Lgs. 267/2000 e degli art. 1 comma 1 lett. b) e 17 comma 2 lett. a) del Regolamento dei Controlli Interni dell'Ente;

che il presente documento e i suoi allegati non contengono dati personali ai sensi del Regolamento UE 2016/679;

che il presente provvedimento non rientra in alcuna delle previsioni normative riportate nella sezione 2 VALORE PUBBLICO, PERFORMANCE E ANTICORRUZIONE – Sezione 2.3: Rischi Corruttivi e trasparenza P.I.A.O. , approvato per il Triennio 2023-2025, e che, pertanto non sarà oggetto di pubblicazione nella Sezione Amministrazione Trasparente del sito del Comune di Napoli , né in altre pagine web del sito stesso o di altri siti istituzionali;

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cincus

en

Visti

lo Statuto Comunale approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 1 del 16.10.1991 (BURC del 14.01.1992 - V suppl. al n. 2 del 13.01.1992), e successivamente rielaborato a seguito degli adeguamenti alle disposizioni contenute nella legge 25 marzo 1993, n. 81 (BURC del 26.09.1995 - I suppl. al n. 46 del 25.09.1995);

il vigente Regolamento per l'organizzazione degli uffici e dei servizi, approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 185 del 31/05/2023;

la legge 7 agosto 1990, n. 241, "Norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai procedimenti amministrativi";

il d.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e ss.mm.ii.;

il D. Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.;

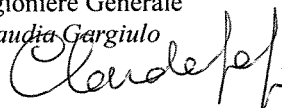
il Codice di comportamento del Comune di Napoli;

il decreto n. 277 del 23/06/2023, con il quale il Sindaco ha conferito alla Dott.ssa Claudia Gargiulo l'incarico di Responsabile dell'Area Ragioneria, ai sensi dell'art. 25 del vigente Regolamento per l'organizzazione degli uffici e dei servizi;

Ritenuto che ricorrono i motivi di urgenza previsti dall'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000, per cui è necessario, con separata votazione, dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile per l'urgenza;

La parte narrativa, i fatti, gli atti citati, le dichiarazioni ivi comprese sono vere e fondate e quindi redatte dal Dirigente del Servizio sotto la propria responsabilità tecnica, per cui sotto tale profilo, lo stesso dirigente qui di seguito sottoscrive

Il Ragioniere Generale
Claudia Gargiulo



Con voti UNANIMI,


DELIBERA

Per i motivi esposti in narrativa che qui si intendono integralmente riportati:

Fissare in € 654.452.970,53 il limite massimo per l'anticipazione concedibile da parte del Tesoriere comunale, Banca Intesa Sanpaolo, per l'anno 2024, determinato come in premessa nella misura di cinque dodicesimi delle entrate afferenti i primi tre titoli di bilancio, accertate con il rendiconto della gestione 2022 per € 1.570.687.129,27;

Autorizzare, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii e di quanto previsto dall'art.1 comma 555 della Legge 160/2019, così come modificato con la Legge n. 197/2022, il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2024 fino alla concorrenza di € 654.452.970,53, su richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario, alle condizioni previste dalla vigente convenzione di Tesoreria rep. 86049/2016;

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque



Demandare all'Area Ragioneria - Ragioniere Generale di richiedere l'attivazione dell'anticipazione di Tesoreria per un importo calcolato sulla base delle effettive necessità;

Di autorizzare il Tesoriere Comunale, ai sensi e per gli effetti dell'art. 195 del T.U. approvato con D.Lgs. 267/2000, all'utilizzo nei soli termini di cassa, delle somme a specifica destinazione nel limite dell'anticipazione di Tesoreria, ammontanti a complessivi € 654.452.970,53.


Notificare copia del presente provvedimento al Tesoriere Comunale.

☒ (**) Con separata votazione, sempre con voti UNANIMI, dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile per l'urgenza ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000;

(**): La casella sarà barrata a cura della Segreteria Generale solo ove ricorra l'ipotesi indicata.

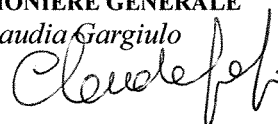
L'ASSESSORE AL BILANCIO

Pier Paolo Baretta



IL RAGIONIERE GENERALE

Claudia Gargiulo



IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque





COMUNE DI NAPOLI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 18 DEL 05/12/2023 AVENTE AD
OGGETTO: **Anticipazione di Tesoreria anno 2024 ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.**

Il Dirigente del Servizio AREA RAGIONERIA esprime, ai sensi dell'art. 49,
comma 1, del D.Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

FAVOREVOLE.....

.....

.....

.....

.....

...

Addì, 6/12/23.....

Il Ragioniere Generale

Dott.ssa Claudia Gargiulo

Claudia Gargiulo

Proposta pervenuta al Dipartimento Ragioneria il 06/12/2023..... e protocollata con il
n. Dec. 2023/552.....;

Il Ragioniere Generale, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, esprime in ordine alla
suddetta proposta il seguente parere di regolarità contabile:

.....

.....

.....

.....

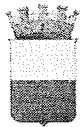
.....

Addì, 6/12/23.....

IL RAGIONIERE GENERALE

Claudia Gargiulo

.....



COMUNE DI NAPOLI

Area Ragioneria

Parere di regolarità contabile espresso ai sensi dell' art.49, comma 1, D.Lgs. 267/2000, in ordine alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale - Proposta n.18 del 05.12.2023 (DGC n.552 del 06.12.2023) Area Ragioneria.

L' attuale situazione di cassa dell' Ente non preclude ad alcun utilizzo delle anticipazioni di Tesoreria ex art.222 TUEL, considerando sia l' attuale giacenza di cassa libera, sia la previsione di flussi di cassa per il 2024, anno nel quale vi sarà l' erogazione della terza annualità del contributo ex art.1 comma 567 e seguenti Legge 234/2021 pari ad € 150.964.639,73.

Pertanto, la presente proposta di ricorso all' anticipazione di Tesoreria costituisce presupposto per l' eventuale utilizzo, nel 2024, delle entrate vincolate in termini di cassa ex art.195 comma 2 TUEL, istituito attraverso il quale, senza nessun onere a carico del bilancio, potranno essere reperite ulteriori disponibilità di cassa, per sopperire ad eventuali sfasamenti tra il ciclo di acquisizione delle entrate e quello di erogazione delle spese.

- Con tale precisazione si esprime parere favorevole di regolarità contabile.

Napoli 06.12.2023

Il Ragioniere Generale
Dott.ssa Claudia Gargiulo

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N. 18 DEL 05.12.2023
 AREA RAGIONERIA
 PERVENUTA ALLA SEGRETERIA GENERALE IN DATA 11.12.2022 - SG 510

OSSERVAZIONI DEL SEGRETARIO GENERALE

Con il provvedimento in esame si intende autorizzare, per l'anno 2024, un'anticipazione di tesoreria fino al limite massimo di € 654.452.970,53, pari ai cinque dodicesimi delle entrate accertate con il rendiconto della gestione 2022, afferenti ai primi tre titoli di bilancio.

La proposta di deliberazione è corredata dal parere favorevole di regolarità tecnica, espresso ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000.

La Ragioneria Generale ha espresso, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.lgs. 267/2000, parere favorevole evidenziando, tra l'altro, che: *“la presente proposta di ricorso all'anticipazione di Tesoreria costituisce presupposto per l'eventuale utilizzo, nel 2024, delle entrate vincolate in termini di cassa ex art. 195 comma 2 TUEL, istituito attraverso il quale, senza nessun onere a carico del bilancio, potranno essere reperite ulteriori disponibilità di cassa, per sopperire ad eventuali sfasamenti tra il ciclo di acquisizione delle entrate e quello di erogazione delle spese”*.

Dalla lettura della parte narrativa si evince che l'anticipazione di tesoreria di cui al presente provvedimento soggiace alla disciplina dell'art. 222 del D. Lgs. n. 267/2000, in cui si prevede che *“1. 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 ai primi tre titoli di entrata del bilancio. 2. Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione di cui all'articolo 210.”* Il comma 782 dell'articolo 1 della Legge di bilancio 2023 (Legge n. 197/2022) ha modificato il comma 555 dell'articolo 1, della Legge n. 160/2019, prevedendo che l'anticipazione di tesoreria richiedibile dall'ente locale può essere pari ai 5/12 (anziché ai 3/12 previsti dall'art. 222 del TUEL- Decreto Legislativo n. 267 del 2000) delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli delle entrate del bilancio, fino a tutto il 2025.

Richiamato, altresì, l'orientamento della Corte dei Conti consolidatosi in materia e, in particolare, la deliberazione della Corte dei conti – sezione regionale di controllo per la Lombardia – n. 98/2021, secondo cui *“l'anticipazione di tesoreria è una forma di finanziamento a breve termine a cui l'ente ricorre per far fronte a momentanei problemi di liquidità; può essere ottenuta previa richiesta corredata da una delibera di Giunta dell'ente locale. L'utilizzo di questo strumento finanziario ha carattere eccezionale: avviene nei casi in cui la gestione del bilancio abbia generato, principalmente in conseguenza della mancata sincronizzazione tra il flusso delle entrate e la decorrenza dei pagamenti, temporanee carenze di cassa in rapporto ai pagamenti da effettuare in un dato momento.”*

Si segnala che non risulta “esplicitamente” motivata l'apposizione della clausola di immediata eseguibilità ex art. 134, co. 4, del TUEL n. 267/2000 (segretariale prot n. 246673 del 30.03.2022).

Spettano all'Organo deliberante l'apprezzamento dell'interesse e del fine pubblico ed ogni altra valutazione concludente, con riguardo al principio di buon andamento, economicità e imparzialità dell'azione amministrativa.

Il documento è firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 7/3/2005, nr. 82 e ss.mm.ii. (CAD) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Monica Cinque

Visto: *nee*
 Il SINDACO

Firmato digitalmente da:
 MONICA CINQUE
 Firmato il 11/12/2023 18:50
 Serie Certificato: 22084970
 Valido dal 10/08/2021 al
 10/08/2024
 InfoCert Firma Qualificata 2

Deliberazione di G. C. n. 483 del 12.12.23 composta da n. 3 pagine progressivamente numerate,

☐ nonché da allegati come descritti nell'atto.*

*Barrare, a cura del Servizio Segreteria della Giunta, solo in presenza di allegati

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

.....

IL SEGRETARIO GENERALE

.....

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

- Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on line* il 14.12.23 e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi (art. 124, comma 1, del D.Lgs. 267/2000);
- La stessa, in pari data, è stata comunicata in elenco ai Capi Gruppo Consiliari (art. 125 del D.Lgs. 267/2000), nonché ai dirigenti apicali per la successiva assegnazione ai dirigenti responsabili delle procedure attuative.

Il Funzionario Responsabile

.....

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione :

SM ☒ con separata votazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile per l'urgenza ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 267/2000;

☐ è divenuta esecutiva il giorno ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs. 267/2000, essendo decorsi dieci giorni dalla pubblicazione.

Addi

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
Segreteria della Giunta comunale

.....

Attestato di compiuta pubblicazione

Si attesta che la presente deliberazione è stata Pubblicata all'Albo Pretorio *on line* di questo Comune

dai _____ al _____

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
Segreteria della Giunta comunale

.....

Attestazione di conformità

(da utilizzare e compilare, con le diciture del caso, solo per le copie conformi della presente deliberazione)

La presente copia, composta da n. pagine, progressivamente numerate, è conforme all'originale della deliberazione di Giunta comunale n. del

☐ divenuta esecutiva in data

Gli allegati, costituenti parte integrante, come descritti nell'atto, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente.

Il Funzionario responsabile

.....