

 <b>Comune di ANACAPRI</b>	<b>Numero</b>  37	<b>Data</b>  28/02/2018	
---	-------------------------	-------------------------------	--

## Deliberazione Giunta Com.le

---

### OGGETTO:

**MODIFICA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 9 DEL 24/01/2018 AD OGGETTO: AUTORIZZAZIONE AL TESORIERE COMUNALE AD UTILIZZARE IN TERMINI DI CASSA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 SOMME SOGGETTE A VINCOLO DI DESTINAZIONE AI SENSI DELL'ART. 195 D.LGS N. 267/2000**

---

L'anno 2018 addì 28 del mese di Febbraio alle ore 15.30 nella sala delle adunanze del Comune suddetto, convocata con appositi avvisi, la Giunta si è riunita con la presenza dei Signori:

COGNOME E NOME	QUALIFICA	PRESENTE
CERROTTA FRANCESCO	Sindaco	SI
MAZZARELLA PASQUALE	Vice Sindaco	SI
BONOMI BRUNA	Consigliere_Ass	SI
COPPOLA MASSIMO	Consigliere_Ass	SI
FARACE CATERINA	Consigliere_Ass	SI
Totale presenti:     5     /		Totale assenti:     0

Presiede l'adunanza il sig. CERROTTA FRANCESCO, nella sua qualità di Sindaco e partecipa il Segretario Comunale Dr. CAPUANO LORENZO, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il Presidente, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

Oggetto:  
MODIFICA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 9 DEL 24/01/2018 AD OGGETTO: AUTORIZZAZIONE AL TESORIERE COMUNALE AD UTILIZZARE IN TERMINI DI CASSA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 SOMME SOGGETTE A VINCOLO DI DESTINAZIONE AI SENSI DELL'ART. 195 D.LGS N. 267/2000

---

Relazione istruttoria - Responsabile del Settore Finanze d.ssa Adele Ipomea

**Visto** l'art. 195 del D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i., che 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, 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 regolarizzazione 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":*

**Visto** altresì il punto 10 del Principio Contabile allegato 4/2 al D.Lgs n. 118/2011;

**Considerato che** nel corso dell'esercizio corrente potrebbero verificarsi situazioni di temporanee carenze di fondi non vincolati per far fronte a pagamenti relativi a spese correnti dell'ente, con necessità quindi di attingere ai fondi vincolati;

**Vista** la deliberazione di G.C. n. 8 del 24/01/2018 con la quale è stato determinato l'ammontare massimo della anticipazione di tesoreria per l'esercizio in corso in Euro 1.500.000,00;

**Ritenuto** di autorizzare il Tesoriere comunale all'utilizzo in termini di cassa delle somme soggette a vincolo di destinazione per il pagamento delle spese correnti;

**Atteso** che il ricorso all'utilizzo delle somme in parola vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria;

**Atteso** altresì che le somme prelevate saranno immediatamente reintegrate con i primi incassi di entrate proprie dell'Ente non soggette a vincolo di destinazione;

**Visto che** con deliberazione di G.C. n. 9 del 24/01/2018 è stato autorizzato il Tesoriere comunale ad utilizzare in termini di cassa nel corso dell'esercizio 2018 le somme soggette a vincolo di

destinazione, per l'importo di Euro 1.522.837,13, comprensive di Euro 1.290.158,87 di entrate da oneri concessori e sanzioni edilizie e di Euro 63.671,33 di entrate da sanzioni C.D.S.;

**Visto** il chiarimento della Commissione Arconet, pubblicato il 19/02/2018 sul sito istituzionale, con il quale viene espressamente sancito che gli oneri di urbanizzazione non rientrano tra le entrate vincolate in quanto le stesse hanno una *generica destinazione ad una categoria di spesa* ma non un *vincolo di destinazione specifico*;

Vista altresì la deliberazione della Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 4/2015 con la quale era stato chiarito che, con riferimento alle entrate vincolate, occorre distinguere tra le entrate vincolate a destinazione specifica individuate dall'art. 180, comma 3, lettera d) del TUEL (vincoli derivanti dalla legge, da trasferimento o da indebitamento), entrate vincolate ai sensi dell'art. 187, comma 3-ter, lett. d) ed entrate con vincolo di destinazione generica. Solo per le prime, avevano chiarito di magistrati, opera la disciplina prevista dagli articoli 195 e 222 del TUEL, per quanto riguarda la loro utilizzabilità in termini di cassa;

**Ritenuto**, in linea con la predetta interpretazione, che analogamente devono essere trattate le entrate derivanti da violazioni al codice della strada, in quanto l'art. 208 del D.Lgs 285/1992, analogamente agli oneri concessori, stabilisce un vincolo di destinazione generico;

**Ritenuto** necessario, pertanto, modificare la deliberazione di G.C. n. 9 del 24/01/2018;

**Accertato** che le somme a destinazione vincolata, depurate dalle voci di cui sopra, ammontano al 31/12/2017 a Euro 169.006,93, come da prospetto allegato alla presente;

**Si trasmette** la presente all'Amministrazione Comunale per i provvedimenti conseguenziali.

**LA RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO**  
**f.to d.ssa Adele Ipomea**

**il Sindaco**

letta e fatta propria la relazione che precede;

**Ritenuto** di provvedere in merito

Accertato che le somme a destinazione vincolata ammontano al 31.12.2017 a Euro 169.006,93;

**Propone**

- 1) Di modificare la deliberazione di G.C. n. 9 del 24/01/2018, dando atto che le somme a destinazione vincolata al 31/12/2017 ammontano ad Euro 169.006,93, come da prospetto allegato alla presente;
- 2) di autorizzare, relativamente all'esercizio 2018, il Tesoriere comunale – Banco di Napoli S.p.A. – ad utilizzare in termini di cassa, le somme soggette a vincolo di destinazione ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs n. 267/2000, tenuto conto che l'anticipazione richiesta, ai sensi dell'art. 222 dello stesso decreto, ammonta per l'esercizio in corso ad Euro 1.500.000,00;
- 3) di dare atto che l'utilizzo delle somme vincolate sarà disposto di volta in volta secondo le necessità dal Responsabile del Settore Finanziario;

- 4) di dare atto che l'utilizzo delle somme vincolare in parola vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria;
- 5) di dare atto infine che le somme prelevate saranno immediatamente reintegrate con i primi incassi di entrate proprie dell'Ente non soggette a vincolo di destinazione;
- 6) di dare atto che la presente deliberazione verrà comunicata al Tesoriere Comunale.

**IL SINDACO**  
**f.to Francesco Cerrotta**

---

Visto il Decreto Legislativo n. 267 del 18.8.2000;

Dato atto anche che sulla proposta della presente deliberazione :

( X ) il responsabile del servizio interessato, per quanto concerne la regolarità tecnica;

(   ) il responsabile di ragioneria, per quanto concerne la regolarità contabile;

ai sensi dell'art. 49 comma 1 e dell' art. 147 bis del D. L.vo n. 267/2000, hanno espresso parere  
FAVOREVOLE che viene allegato al presente atto.

Vista la proposta del Sindaco Francesco Cerrotta, avente ad oggetto: MODIFICA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 9 DEL 24/01/2018 AD OGGETTO: AUTORIZZAZIONE AL TESORIERE COMUNALE AD UTILIZZARE IN TERMINI DI CASSA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 SOMME SOGGETTE A VINCOLO DI DESTINAZIONE AI SENSI DELL'ART. 195 D.LGS N. 267/2000

Ad unanimità di voti, legalmente resi e verificati,

**DELIBERA**

Di approvare integralmente la proposta in premessa indicata, che si allega alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;

Di dichiarare, con separati voti unanimi, la presente delibera immediatamente eseguibile ai sensi di legge.



## Pareri

Comune di Anacapri

### Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2018 / 40**

Ufficio Proponente: **Finanziario**

Oggetto: **MODIFICA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 9 DEL 24/01/2018 AD OGGETTO: AUTORIZZAZIONE AL TESORIERE COMUNALE AD UTILIZZARE IN TERMINI DI CASSA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 SOMME SOGGETTE A VINCOLO DI DESTINAZIONE AI SENSI DELL'ART. 195 D.LGS N. 267/2000**

### Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Finanziario)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1 e 147 bis comma1 TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 28/02/2018

Il Responsabile di Settore

Adele Ipomea

### Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49 comma1 e l'art.147 bis comma1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 28/02/2018

Responsabile del Servizio Finanziario

Adele Ipomea

Firmata ai sensi dell'articolo ... dalle seguenti

Approvato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE  
CERROTTA FRANCESCO

IL SEGRETARIO COMUNALE  
dr. CAPUANO LORENZO

---

Il sottoscritto Segretario comunale, visti gli atti d'ufficio,

**ATTESTA**

- che la presente deliberazione:

[X] E' stata affissa all'Albo Pretorio comunale per quindici giorni consecutivi dal 28/02/2018 al 15/03/2018, come prescritto dall'art. 124 comma 1 del D.L.vo 18.8.2000 n. 267, senza reclami;

[X] E' stata comunicata, con lettera n. 3042, in data 28/02/2018, ai signori capigruppo consiliari, così come prescritto dall'art. 125 del D.L.vo 18.8.2000 n. 267;

- che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno: 12/03/2018.

[X] decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134 c. 7 D. L.vo n. 267/2000) .

Dalla residenza comunale, li

IL SEGRETARIO COMUNALE  
dr. CAPUANO LORENZO

SOMME VINCOLATE AL 31/12/2017						
cap. entr.	cap. spesa	OGGETTO	res. Attivo	res. Passivo	avanzo vincolato	saldo
79322	188509	EDEN PARADISO		14.457,18		14.457,18
79326	188515	FONDI DUPIM 2008		20.069,10		20.069,10
	252600	SCUOLA MEDIA GEMITO			6,08	6,08
1088	252602	MUTUO POSIZIONE 4509269			276,76	276,76
1034	252603	MUTUO POSIZIONE 42485100			1.262,32	1.262,32
1040	300107	MUTUO POSIZIONE 411701800			4.813,40	4.813,40
1095	300118	MUTUO POSIZIONE 4533358			143,22	143,22
1041	341103	MUTUO POSIZIONE 3197566			13.449,96	13.449,96
1056	341115	MUTUO POSIZIONE 4400963			548,45	548,45
1057	341117	MUTUO POSIZIONE 4400962			602,38	602,38
1105	349006	MUTUO POSIZIONE 6003848			1.207,52	1.207,52
1104	390004	MUTUO POSIZIONE 4551279			8.301,91	8.301,91
10609	68000	CONTRIBUTI STATO DIRITTO ALLO STUDIO	1.842,00	25.314,32	3.806,95	27.279,27
		CONCESSIONE LOCULI OSSARI			76.589,38	76.589,38
		TOTALE SOMME VINCOLATE		59.840,60	111.008,33	169.006,93