

# XXII COMUNITÀ MONTANA "DEGLI AURUNCI E AUSONI – LENOLA"

## VERBALE DI DELIBERAZIONE COMMISSARIALE

N. 21

DEL 28.12.2022

**OGGETTO:** AUTORIZZAZIONE ALL'UTILIZZO DI ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE PER IL PAGAMENTO DI SPESE CORRENTI AI SENSI DELL'ART. 195 DEL D.LGS. N. 267/2000 PER L'ESERCIZIO 2023.

L'anno **duemilaventidue** il giorno **ventotto** del mese di **dicembre** alle ore **08.00** nella sala delle adunanze consiliari.

### Il Responsabile dell'Area Economico - Finanziaria

**Richiamata** la propria proposta prot. n. **831** del **27.12.2022** ad oggetto: "*Autorizzazione all'utilizzo di entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. n. 267/2000 per l'esercizio 2023.*";

**Premesso che** con deliberazione del Commissario della XXII<sup>^</sup> Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" assunta con i poteri dell'Organo Rappresentativo n. 09 in data 20.12.2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2022/2024;

**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;

**Richiamato** l'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 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 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.*

**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;

**Vista** la propria deliberazione n. 20 in data 28.12.2022, con la quale è stato autorizzato il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, per un importo massimo di **€. 112.800,62**, pari a tre dodicesimi delle entrate accertate 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. n. 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;

**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;

**Visti:**

il decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e in particolare il principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. n. 4/2);

lo Statuto comunitario;

il vigente Regolamento comunitario di contabilità;

## PROPONE DI DELIBERARE

- 1) **Di autorizzare** per l'esercizio **2023**, ai sensi dell'art. 195 del d.Lgs. n. 267/2000, l'utilizzo da parte del Tesoriere Comunale 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, già autorizzata in €. **112.800,62** con delibera del Commissario della XXII<sup>^</sup> Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" con i poteri dell'Organo Esecutivo n.20 del 28/12/2022
- 2) **Di dare atto** che:
  - a. 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;
  - b. 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;
  - c. 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;
- 3) **Di dichiarare** il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

### IL COMMISSARIO DELLA XXII<sup>^</sup> COMUNITA' MONTANA

#### "DEGLI AURUNCI E AUSONI"

#### CON I POTERI DELL'ORGANO ESECUTIVO

**Visto** il decreto del Presidente della Regione Lazio n. **T00054/2021 del 15-03-2021** avente ad oggetto "*XXII Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" - art. 3, commi 126 e seguenti, della legge regionale 31 dicembre 2016, n. 17 come modificata dalla legge 30 dicembre 2020, n. 25 - revoca del commissario straordinario liquidatore e del sub commissario liquidatore e nomina del commissario*" con il quale:

- si revocavano le nomine di Commissario Straordinario Liquidatore e di sub Commissario Liquidatore della XXII Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" disposte con decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00013 del 07/01/2020;
- si nominava il Sig. Silvio Pietricola nato a Monte San Biagio il 04/03/1949, commissario della XXII Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" ai sensi dell'art. 3, c. 130, della l.r. 17/2016 e successive modificazioni;
- si stabiliva che il commissario adottasse e trasmettesse, entro sessanta giorni dalla nomina, il bilancio finale di liquidazione secondo quanto previsto dal citato art. 3, c. 130 e assicurasse il disbrigo degli affari correnti ai sensi dell'art. 3, cc. 127 e 129, fino alla data di estinzione della

comunità montana, svolgendo la propria attività nel rispetto dei principi previsti dall'ordinamento in materia di enti locali;

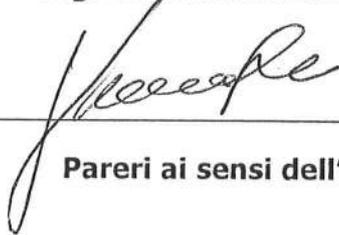
**Esaminata** la proposta di deliberazione del Responsabile dell'Area Economico - Finanziaria sopra riportata;  
**Preso atto** che la stessa ha riportato i pareri favorevoli prescritti dagli artt. 49,147,147 bis del D. Lgs n.267/2000 in ordine alla regolarità tecnica e contabile;

### **DELIBERA**

- 1) **Di autorizzare** per l'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 195 del D.lgs. n. 267/2000, l'utilizzo da parte del Tesoriere Comunale 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, già autorizzata in €. **112.800,62** con delibera del Commissario della XXII<sup>a</sup> Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" con i poteri dell'Organo Esecutivo n.20 del 28/12/2022
- 2) **Di dare atto** che:
  - a. 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;
  - b. 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;
  - c. 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;
- 3) **Di trasmettere** il presente provvedimento al tesoriere comunitario Banca Popolare di Fondi;
- 4) **Di dichiarare** il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

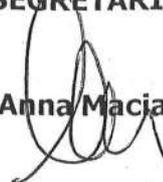
**IL COMMISSARIO DELLA XXII^COMUNITA' MONTANA  
"DEGLI AURUNCI E AUSONI"**

**Sig. Silvio Pietricola**



**IL SEGRETARIO**

**Dott.ssa Anna Maciariello**



**Pareri ai sensi dell'art. 49, 147 e 147 bis del T.U.EE.LL.**

**Per la regolarità tecnica e contabile  
PARERE FAVOREVOLE**

**IL RESPONSABILE P.O. DELLE AREE  
TECNICA  
ECONOMICA E FINANZIARIA  
Rag. Antonello Rosati**



**ATTESTATO DI INIZIO PUBBLICAZIONE**

**PROT.N. 838 Reg. pubbl.**

Si attesta che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per quindici giorni consecutivi a partire dalla data odierna.

Lì 28/12/2022



**IL SEGRETARIO**

**Dott.ssa Anna Maciariello**



**ESECUTIVA AI SENSI DEL COMMA 4, ART.134, D.Lgs. n.267/2000**

Lì 28/12/2022



**IL SEGRETARIO**

**Dott.ssa Anna Maciariello**



**COMUNITA' MONTANA DEGLI AURUNCI ED AUSONI**  
**PROVINCIA DI LATINA**

**Proposta del Responsabile del Servizio Finanziario**

Prot. n. 831 del 27.12.2022

OGGETTO: **AUTORIZZAZIONE ALL'UTILIZZO DI ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE PER IL PAGAMENTO DI SPESE CORRENTI AI SENSI DELL'ART. 195 DEL D.LGS. N. 267/2000 PER L'ESERCIZIO 2023.**

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

**Visto** il decreto del Commissario Straordinario Regionale Liquidatore prot.n. 640 del 05.10.2020 con cui si attribuiva la posizione organizzativa ad interim al dipendente rag. Antonello Rosati quale Responsabile dell'Area Tecnica – Urbanistica – LL.PP. – Ambiente, Agricoltura Foreste e Protezione Civile, ed Responsabile dell'Area Amministrativa – Economica – Finanziaria e dei servizi in esso ricadenti;

**Premesso** che con deliberazione del Commissario della XXII<sup>a</sup> Comunità Montana “degli Aurunci e Ausoni” assunta con i poteri dell'Organo Rappresentativo n. 09 in data 20.12.2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2022/2024;

**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;

**Richiamato** l'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 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 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.*

**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;

**Vista** la propria deliberazione n. 20 in data 28.12.2022, con la quale è stato autorizzato il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, per un importo massimo di **€ 112.800,62**, pari a tre dodicesimi delle entrate accertate 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. n. 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;

**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;

**Visti:**

il decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

lo Statuto comunitario;

il vigente Regolamento comunitario di contabilità;

**PROPONE DI DELIBERARE**

- 1) **Di autorizzare** per l'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 195 del d.Lgs. n. 267/2000, l'utilizzo da parte del Tesoriere Comunale 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,

già autorizzata in €. 112.800,62 con delibera del Commissario della XXII^ Comunità Montana "degli Aurunci e Ausoni" con i poteri dell'Organo Esecutivo n.20 del 28/12/2022

- 2) **Di dare atto** che:
- a. 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;
  - b. 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;
  - c. 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;
- 3) **Di dichiarare** il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.



**IL RESPONSABILE DELL'AREA  
ECONOMICO-FINANZIARIA**  
(Rag. Antonello Rosati)