



ORIGINALE

Mod\_fdg\_1\_21

DIPARTIMENTO/AREA: AREA RAGIONERIA

SERVIZIO: CASSA, FINANZA E FISCALITÀ

ASSESSORATO: AL BILANCIO

SG: 610 del 11/12/2024

DGC: 692 del 10/12/2024

Cod. allegati: //

Proposta di deliberazione prot. n° 24

del 10/12/2024

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N° 580

OGGETTO: Anticipazione di tesoreria ed utilizzo di somme vincolate per l'esercizio finanziario 2025: autorizzazione.

Il giorno 12/12/2024, in modalità mista (Presenza/Videoconferenza), convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale. Si dà atto che sono presenti i seguenti n° Otto Amministratori in carica:

SINDACO:

Gaetano MANFREDI

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

ASSESSORI(\*):

Laura LIETO

(Vicesindaco)

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

Pier Paolo BARETTA

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

Antonio DE IESU

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

Teresa ARMATO

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

Edoardo COSENZA

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input 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: Sindaco Gaetano Manfredi

Assiste il Segretario del Comune: Monica Cinque

Il Funzionario titolare di incarico di elevata qualificazione

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

### **Premesso che**

-l'art. 222 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 testualmente recita: "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 210.2-bis. Per gli enti locali in dissesto economico-finanziario ai sensi dell'articolo 246, che abbiano adottato la deliberazione di cui all'articolo 251, comma 1, e che si trovino in condizione di grave indisponibilità di cassa, certificata congiuntamente dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione, il limite massimo di cui al comma 1 del presente articolo è elevato a cinque dodicesimi per la durata di sei mesi a decorrere dalla data della predetta certificazione. È fatto divieto ai suddetti enti di impegnare tali maggiori risorse per spese non obbligatorie per legge e risorse proprie per partecipazione ad eventi o manifestazioni culturali e sportive, sia nazionali che internazionali";

-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.

-l'art. 195 del D.lgs. 18 agosto 200 n. 267 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"

**Vista** la convenzione per lo svolgimento del Servizio di Tesoreria sottoscritta tra Comune di Napoli e Banca Intesa San Paolo S.p.A. (già Banco di Napoli S.p.A) sottoscritta in data 07/12/2016, rep. 86049;

### **Considerato che**

si rende necessario autorizzare anche per l'anno 2025 il ricorso all'anticipazione di tesoreria prevista dalle suindicate disposizioni 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;

IL SEGRETARIO GENERALE  
Avv. Monica Cinque

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.

**Preso atto che**, da rendiconto della gestione 2023 approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 18 del 28 maggio 2024, il totale delle entrate accertate ai primi tre titoli del bilancio risulta pari ad euro € 1.606.751.242,82;

**Rilevato** che il limite dell'anticipazione di tesoreria concedibile per l'anno <sup>2025 Maer</sup> ~~2023~~ ai sensi dell'art. 222 del TUEL è pari a € 669.479.684,51;

**Ritenuto**, ove ne ricorra necessità, di autorizzare il tesoriere all'utilizzo, in termini di cassa, di somme aventi specifica destinazione con le modalità della vigente convenzione di tesoreria e conformemente al disposto di cui all'art. 195 del TUEL, autorizzandolo, allo stesso tempo a porre il vincolo sulla corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria nonché a ricostituire la consistenza delle somme vincolate con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione;

**Visti:**

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 24.01.2024, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione DUP 2024/2026;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 09.04.2024, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione DUP 2024/2026;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 9.4.2024 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2024-2026;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 29.07.2024, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato l'assestamento generale al bilancio di previsione 2024/2026;
- la Deliberazione di C.C. n. 18 del 28 maggio 2024, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione 2023;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 75 del 22.10.2024, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione DUP 2025/2027;

**Visti, altresì:**

- lo Statuto del Comune di Napoli 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. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- il Codice di Comportamento dei dipendenti del Comune di Napoli;
- il decreto n. 303 del 23/06/2023, con il quale il Sindaco ha attribuito a Raffaella Starace, ai sensi dell'art. 107 del d.lgs. n. 267/2000, le funzioni dirigenziali in esso definite;
- gli obblighi di pubblicazione e i riferimenti normativi contenuti nel P.I.A.O., approvato per il triennio 2024-2026, alla Sezione 2 VALORE PUBBLICO, PERFORMANCE E ANTICORRUZIONE
- Sezione 2.3: Rischi corruttivi e trasparenza;

**Attestata:**

IL SEGRETARIO GENERALE  
Avv. Monica Cinque

*[Firma]*

- la regolarità tecnica e la correttezza dell'attività amministrativa, ai sensi dell'art. 147-bis del d.lgs. n. 267/2000 e degli art. 13, comma 1, lett. b), e 17, comma 2, lett. a), del vigente Regolamento comunale sul Sistema dei Controlli Interni, approvato con deliberazione C.C. n. 4 del 28 febbraio 2013 e modificato con deliberazione di C.C. n. 49 dell'11/07/2018;
- la conformità del presente atto con le prescrizioni di cui al Codice di comportamento dei dipendenti pubblici in vigore dal 14.07.2023 (d.P.R. 16 aprile 2013, n. 62 integrato e modificato dal d.P.R. 13 giugno 2023, n. 81);
- l'assenza di situazioni di conflitto di interesse tali da impedirne l'adozione ai sensi dell'art. 6-bis della legge 7 agosto 1990, n. 241, degli artt. 7 e 9 del Codice di comportamento dei dipendenti dell'Ente e degli artt. 6 e 7 del d.P.R. n. 62/2013;

**Attestato, altresì, che:**

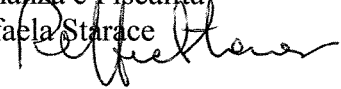
- il presente provvedimento non contiene dati personali;
  - ricorrono i motivi di urgenza previsti dall'art. 134, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000, per cui è necessario, con separata votazione, dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile per l'urgenza;
- che il presente provvedimento non rientra 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;

*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 DIRIGENTE DEL SERVIZIO

Cassa, Finanza e Fiscalità,

Raffaella Starace



Con voti UNANIMI,

**D E L I B E R A**

Di autorizzare per l'anno 2025 l'anticipazione di Tesoreria ai sensi e nei limiti di cui all'art. 222 del Decreto Legislativo n. 267/2000 e di quanto previsto dall'art.1 comma 555 della Legge 160/2019, così come modificato con la Legge n. 197/2022, nella misura in cui, a seguito eventuale necessità, verrà formulata specifica richiesta nei limiti dei corrispondenti capitoli di bilancio e comunque entro la soglia massima consentita pari ad € 669.479.684,51;

Demandare all'Area Ragioneria Generale - Ragioniere Generale richiedere l'attivazione dell'anticipazione di Tesoreria per un importo calcolato sulla base delle effettive necessità, alle condizioni previste dalla vigente convenzione di Tesoreria rep. 86049/2016;

Di autorizzare, altresì, il tesoriere all'utilizzo, in termini di cassa, di somme aventi specifica destinazione nel limite dell'anticipazione di Tesoreria, ammontante a complessivi € 669.479.684,51, con le modalità individuate nella vigente convenzione di tesoreria e conformemente al disposto di cui all'art. 195 del TUEL, autorizzandolo, nel contempo a porre il vincolo sulla corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria nonché a ricostituire la consistenza delle somme vincolate con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione;

Notificare copia del presente provvedimento al Tesoriere comunale.

IL SEGRETARIO GENERALE  
Avv. Monica Cinque

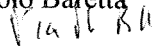


☒ (\*\*) Con separata votazione, sempre con voti UNANIMI, dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile per l'urgenza ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000;

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

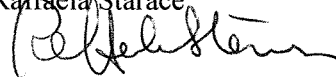
**L'Assessore al Bilancio**

Pier Paolo Baretta



**Il Dirigente del Servizio  
Cassa, Finanza e Fiscalità**

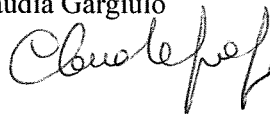
Raffaella Starace



**VISTO: IL RESPONSABILE DELL'AREA**

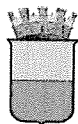
**Il Ragioniere Generale**

Claudia Gargiulo



**IL SEGRETARIO GENERALE**  
Avv. Monica Cinque





COMUNE DI NAPOLI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 24 DEL 10/12/2024, AVENTE AD OGGETTO: **Anticipazione di Tesoreria anno 2025 ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.**

Il Dirigente del Servizio Cassa, Finanza e Fiscalità 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, .....

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

Cassa, Finanza e Fiscalità

Raffaella Starace

*Raffaella Starace*

Proposta pervenuta al Dipartimento Ragioneria il 10/12/2024..... e protocollata con il n. 10/2024/692..... ;

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:

FAVOREVOLE

Addì, 10/12/24.....

IL RAGIONIERE GENERALE

*Claudio Jof*

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 24 DEL 10.12.2024  
SERVIZIO CASSA FINANZA E FISCALITÀ  
PERVENUTA ALLA SEGRETERIA GENERALE IN DATA 11.12.2024  
**SG 610 – Anticipazione di tesoreria anno 2025**

### OSSERVAZIONI DEL SEGRETARIO GENERALE

Con il provvedimento in esame si intende autorizzare l'anticipazione di Tesoreria per l'anno 2025, qualora richiesta e comunque nell'importo massimo consentito di € 669.479.684,51; inoltre si provvede ad autorizzare l'utilizzo di entrate aventi specifiche destinazioni per il pagamento delle spese correnti, nei limiti dell'anticipazione di Tesoreria.

#### •ATTESTAZIONI DELLA DIRIGENZA RICAVABILI DALLE PREMESSE

Dalla lettura della parte narrativa si evince che, così come richiamato dall'art. 222 del D. Lgs. 267/2000, è possibile che *"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"*, precisato che *"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 [...] delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli delle entrate del bilancio, fino a tutto il 2025."* Inoltre, come sostiene la Dirigenza proponente, si ritiene necessario autorizzare l'anticipazione di tesoreria per l'anno 2025 nei limiti consentiti *"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"*.

#### •PARERI EX ART. 49, COMMA 1, DEL D. LGS. N. 267/2000

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA: *favorevole*

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE: *favorevole*

#### •QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

Si richiamano:

◦Gli artt. 195 e 222 del D. Lgs. 267/2000, che disciplinano rispettivamente l'utilizzo di entrate a destinazione vincolata e le anticipazioni di tesoreria.

#### •PRONUNCE DELLA GIURISPRUDENZA AMMINISTRATIVA/CONTABILE O DELL'ANAC DI INTERESSE CON RIFERIMENTO AL CONTENUTO DELLA PROPOSTA DELIBERATIVA

Si richiama la delibera n. 98/2021 della Corte dei Conti – sez. regionale di controllo della Lombardia – 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."*

A cura del Servizio Supporto Giuridico agli Organi, Assistenza alla Giunta e Affari Istituzionali:

Il funzionario Fabrizio Ricci

Il dirigente, Maria Aprea

8

•CONSIDERAZIONI FINALI

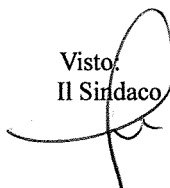
Ricordato che attiene alla dirigenza, nell'ambito delle competenze gestionali ad essa demandate ai sensi dell'art. 107 del TUEL, l'esercizio del potere di vigilanza e controllo sull'azione amministrativa da porre in essere in attuazione del provvedimento in oggetto, spettano all'Organo deliberante l'apprezzamento dell'interesse e del fine pubblico e ogni altra valutazione conclusiva, con riguardo al principio di buon andamento, economicità e imparzialità dell'azione amministrativa.

*Monica Cinque*

Firmato digitalmente  
da:  
MONICA CINQUE  
Firmato il  
12/12/2024 12:19  
Firma digitale  
Valida dal  
08/04/2024 al  
08/08/2027  
Autografo EU  
Qualified  
Certificates CA G1

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.

Visto:  
Il Sindaco



A cura del Servizio Supporto Giuridico agli Organi, Assistenza alla Giunta e Affari Istituzionali:  
Il funzionario Fabrizio Ricci  
Il dirigente, Maria Aprea

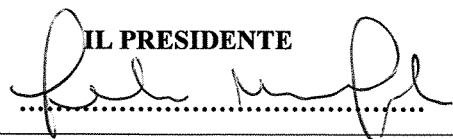


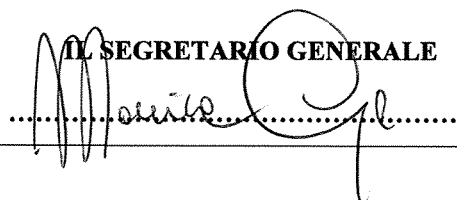
Deliberazione di G. C. n. 580 del 12/12/2024 composta da n. 9 pagine  
progressivamente numerate,

☐ nonché da allegati come descritti nell'atto.\*

\*Barrare, a cura del Servizio Supporto giuridico agli organi, assistenza alla Giunta e affari istituzionali, solo in presenza di allegati

Letto, confermato e sottoscritto.

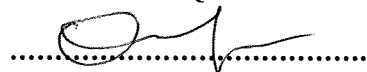
IL PRESIDENTE  


IL SEGRETARIO GENERALE  


#### ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE


- Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on line* il 18/12/2024 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.

Servizio Supporto giuridico agli Organi,  
assistenza alla Giunta e affari istituzionali  
Il Funzionario titolare di incarico  
di Elevata Qualificazione



#### ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione :

-  ☒ 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.

Addì .....

Servizio Supporto giuridico agli Organi,  
assistenza alla Giunta e affari istituzionali  
Il Funzionario titolare di incarico  
di Elevata Qualificazione

.....

#### Attestato di compiuta pubblicazione

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

dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_

Servizio Supporto giuridico agli Organi,  
assistenza alla Giunta e affari istituzionali  
Il Funzionario titolare di incarico di  
Elevata Qualificazione

.....

#### 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.

Servizio Supporto giuridico agli Organi,  
assistenza alla Giunta e affari istituzionali  
Il Funzionario titolare di incarico  
di Elevata Qualificazione

.....