



# COMUNE di TARSIA

(PROVINCIA di COSENZA)

COPIA

## DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 49 del Reg. Data 07/07/2021	OGGETTO:	AUTORIZZAZIONE A RICHIEDERE, ALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A, LA CONCESSIONE DELL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ DI CUI ALL'ART. 21 DEL DECRETO LEGGE 25 MAGGIO 2021, N. 73.
-----------------------------------	----------	---

L'anno duemilaventuno il giorno sette del mese di luglio alle ore 11:45 nella sala delle adunanze del Comune suddetto, la Giunta Comunale si é riunita con la presenza dei signori:

AMERUSO Roberto	Sindaco	- presente
BARONE Cristian	Vice Sindaco	- assente
SCAGLIONE Gianclaudio	Assessore	- presente

Presenti n. 2 Assenti n. 1

e con la partecipazione del Segretario Comunale Dr.ssa Teresa GIORDANO.

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

### LA GIUNTA MUNICIPALE

VISTO il testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.;

VISTO lo Statuto comunale;

VISTO il vigente Regolamento degli uffici e dei servizi comunali;

ESAMINATA la proposta di deliberazione del Responsabile Settore Economico Finanziario del 06/07/2021 ad oggetto: "**Autorizzazione a richiedere, alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A, la concessione dell'anticipazione di liquidità di cui all'art. 21 del Decreto Legge 25 maggio 2021, n. 73.**";

RITENUTA tale proposta meritevole di approvazione per le motivazioni in essa contenute, che si intendono qui integralmente richiamate;

PRESO ATTO dei pareri in ordine alla regolarità tecnica ed alla regolarità tecnico/contabile, espressi sulla proposta di deliberazione dai rispettivi Responsabili di Settore competenti ed allegati alla proposta medesima;

Con voti unanimi favorevoli espressi nelle forme di legge.

### DELIBERA

1. DI RICHIAMARE la narrativa che precede come parte integrante e sostanziale del presente deliberato.
2. DI APPROVARE, e fare propria senza alcuna modifica, la proposta di deliberazione a firma del Responsabile Settore Economico Finanziario del 06/07/2021, che allegata alla presente ne forma parte integrante e sostanziale;
3. DI DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi del comma 4 dell'articolo 134 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.



# COMUNE di TARSIA

(PROVINCIA di COSENZA)

## Proposta di Deliberazione della Giunta Comunale

<b>N.</b> .....	<b>AUTORIZZAZIONE A RICHIEDERE, ALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A, LA CONCESSIONE DELL'ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ DI CUI ALL'ART. 21 DEL DECRETO LEGGE 25 MAGGIO 2021, N. 73.</b>
<b>Data</b> 06/07/2021	

### Il Responsabile del Settore Economico Finanziario

**CONSIDERATO** che, ai sensi dell'art. 21 del Decreto Legge 25 maggio 2021, n. 73:

- la dotazione del fondo per assicurare la liquidità per i pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili di cui all'art. 115 del Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla Legge 17 luglio 2020, n. 77, iscritto nello stato di previsione del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF), è incrementata di 1.000 milioni di Euro per l'anno 2021
- il suddetto incremento è attribuito alla "Sezione per assicurare la liquidità per i pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili degli enti locali e delle regioni e province autonome per debiti diversi da quelli finanziari e sanitari;
- al fine di garantire l'immediata operatività del suddetto Fondo, entro 10 giorni dall'entrata in vigore del Decreto il MEF stipulerà con la Cassa Depositi e Prestiti SpA (CDP) un addendum alla convenzione sottoscritta ai sensi dell'art. 115 del Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34 , che definisce, tra l'altro, i criteri e le modalità per l'accesso da parte degli Enti Locali e delle Regioni e Province autonome alle risorse dedicate, secondo un contratto tipo approvato con decreto del Direttore generale del Tesoro e pubblicato sui siti internet del MEF e della CDP;

**CONSIDERATO**, altresì:

- che il comma 3 dell'art.21 del Decreto Legge 25 maggio 2021, n. 73 dispone che *"Gli enti locali di cui all'articolo 2 comma 1 del D. Lgs. n 267/2000, le regioni e le province autonome che in caso di carenza di liquidità, anche a seguito del protrarsi della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, non possono far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, possono chiedere, con deliberazione della Giunta, nel periodo intercorrente tra il 14 giugno 2021 e il 7 luglio 2021 alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. l'anticipazione di liquidità da destinare ai predetti pagamenti, secondo le modalità stabilite nell'addendum di cui al comma 2. L'anticipazione di liquidità per il pagamento di debiti fuori bilancio relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali è subordinata al relativo riconoscimento"*;

**VISTO** che, sulla base dei successivi commi da 4 a 10 dell'articolo 21 del D.L. n. 73/2021 l'anticipazione di liquidità in oggetto:

- non comporta la disponibilità di risorse aggiuntive per gli enti richiedenti, ma consente di superare temporanee carenze di liquidità e di effettuare pagamenti relativi a spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio (comma 4 art. 21);
- non costituisce indebitamento ai sensi dell'art. 3, c. 17, della L. n. 350/2003 ed è concessa in deroga alle disposizioni di cui agli articoli 203 e 204 del D.Lgs. n. 267/2000 (*per le Regioni e Province autonome: in deroga alle disposizioni di cui all'art. 62 del D.Lgs. n. 118/2011*) fermo restando l'obbligo per gli enti richiedenti, successivamente al perfezionamento del contratto di anticipazione, di iscrivere nel titolo 4 di spesa, riguardante il rimborso dei prestiti, un fondo anticipazione di liquidità di importo pari alle anticipazioni di liquidità accertate nell'esercizio, non impegnabile e pagabile (comma 4 art. 21);
- è richiesta tramite domanda, da presentare alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A tra il 14 giugno 2021 e il 7 luglio 2021, corredata di un'apposita dichiarazione sottoscritta dal rappresentante legale dell'Ente richiedente, contenente l'elenco dei debiti da pagare con l'anticipazione, redatta utilizzando il modello generato dalla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'art. 7 c. 1 D.L. n. 35/2013 (PCC) e dell'attestazione di copertura finanziaria delle spese concernenti il rimborso delle rate di ammortamento verificata dall'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile (comma 5 art. 21);
- è concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A entro il 23 luglio 2021, proporzionalmente alle richieste di anticipazione pervenute e comunque nei limiti delle somme disponibili, (comma 6 art. 21);
- è restituita con piano di ammortamento con durata fino a un massimo di 30 anni a partire dalla data di perfezionamento del contratto di anticipazione, con rimborso di rate annuali costanti, comprensive di quota capitale e quota interessi, corrisposte a partire dall'esercizio 2023 e non oltre il 31 ottobre di ogni anno scadenti il 31 ottobre di ciascun anno dal 2023 o anticipatamente in conseguenza del ripristino della normale gestione della liquidità, alle condizioni di cui al contratto tipo (comma 7 art. 21);
- è soggetta alla corresponsione degli interessi di preammortamento dalla data dell'erogazione sino alla data di decorrenza dell'ammortamento (comma 7 art. 21);
- in caso di mancata corresponsione di qualsiasi somma dovuta ai sensi del contratto di anticipazione, alle scadenze ivi previste, l'Agenzia delle Entrate, sulla base dei dati comunicati da Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. provvede ad effettuare la trattenuta sul riversamento dell'Imposta municipale propria per i Comuni o sul riversamento dell'imposta sulle assicurazioni contro la responsabilità civile sui veicoli a motore esclusi ciclomotori per le Città Metropolitane e le Province (comma 8 art. 21) ;
- è utilizzata dagli Enti richiedenti per l'estinzione dei debiti per i quali l'anticipazione è richiesta, da effettuarsi entro il trentesimo giorno successivo alla data di erogazione dell'anticipazione da parte di CDP, pena la responsabilità dirigenziale e disciplinare, di

cui agli art. 21 e 55 D.Lgs. 165/2001 e la valutazione negativa della performance individuale, a carico dei dirigenti responsabili del mancato pagamento nei termini; Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. verifica, attraverso la piattaforma PCC, l'avvenuto pagamento dei debiti, e in caso di mancato pagamento, può richiedere, per il corrispondente importo, la restituzione dell'anticipazione anche con recupero da parte dell'Agenzia delle Entrate (comma 9 art. 21);

- le somme residue dopo il pagamento di tutti i debiti sono utilizzate dagli Enti per la parziale estinzione dell'anticipazione di liquidità concessa alla prima scadenza di pagamento della rata prevista dal contratto; pena la responsabilità dirigenziale e disciplinare, di cui agli art. 21 e 55 D.Lgs. 165/2001 e la valutazione negativa della performance individuale, a carico dei dirigenti responsabili (comma 10 art. 21);

**CONSIDERATO** che, ai sensi dell'art. 1 commi 859 e 862 della L. n. 145/2018 (Legge di bilancio 2019), qualora l'ente locale al 31 dicembre 2021 rilevi un debito commerciale residuo, di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, non inferiore di almeno il 10% a quello risultante al 31.12.2020 e comunque non superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio oppure, pur rispettando la suddetta condizione, presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno 2021 non rispettoso dei termini di cui all'art 4 del D.Lgs. n. 231/2002, è tenuto a stanziare entro il 28 febbraio 2022 nella parte corrente del bilancio un accantonamento denominato "fondo di garanzia dei debiti commerciali" per l'importo calcolato ai sensi del comma 862 della L. n. 145/2018 che confluisce a fine esercizio nella quota libera del risultato di amministrazione;

**TENUTO CONTO** che l'Ente presenta un indicatore dei pagamenti al 31.12.2020 di numero giorni 114 pertanto superiore al limite di legge e, sulla base del modello generato dalla piattaforma elettronica PCC, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale alla lettera A), presenta un ammontare dei debiti commerciali residui al 31.12.2020 di **€. 181.837,96 comprensivo di iva** (€. 151.691,24 + €. 30.146,72 ) e che con il solo ricorso all'anticipazione di liquidità di €. 371.379,46, disposta con deliberazione di Giunta n. 40 del 24/06/2020, l'Ente non è stato in grado, anche a causa dei minori incassi delle entrate derivanti dalla crisi finanziaria connessa all'emergenza COVID-19, di rispettare i termini di pagamento delle transazioni commerciali fissati dall'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2020;

**RITENUTO** opportuno autorizzare la richiesta di concessione della anticipazione di liquidità in oggetto per ottemperare alle disposizioni di cui alla L. n. 145/2018, art. 1 c. 859 lett. a) di riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali residui al 31.12.2021 di almeno il 10% del corrispondente ammontare al 31.12 del precedente esercizio, qualora gli stessi fossero superiori al 5% del totale delle fatture ricevute nell'esercizio e di cui all'art 1 c. 859 lett. b) di conseguire il rispetto dei termini di pagamento dei debiti commerciali definiti dall'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, evitando pertanto di incorrere nella sanzione rappresentata dalla costituzione del "fondo di garanzia debiti commerciali" che imporrebbe all'Ente stesso di ridurre la spesa corrente condizionando negativamente l'efficace ed efficiente soddisfacimento dei bisogni della collettività amministrata e il raggiungimento degli obiettivi strategici ed operativi contenuti nei documenti di pianificazione e programmazione;

**RILEVATO** che il MEF ha pubblicato sul proprio sito internet il comunicato n. 108 del 28 maggio 2021, con il quale informa che il tasso di interesse da applicare alle anticipazioni di liquidità da erogare agli enti territoriali per effetto dell'incremento del Fondo di liquidità per il pagamento dei debiti commerciali, disposto dall'art. 21 del decreto-legge 25 maggio 2021 n. 73 è pari allo 0,20%;

**DATO ATTO** che, nel bilancio di previsione finanziario 2021-2023, si provvederà ad iscrivere gli stanziamenti per la copertura finanziaria delle spese concernenti il rimborso delle rate di ammortamento dell'anticipazione di liquidità in oggetto a seguito di avvenuta approvazione da parte di CDP della richiesta di anticipo di liquidità e del relativo piano di ammortamento;

**PRESO ATTO** altresì che l'Ente:

- ad intervenuto perfezionamento del contratto di anticipazione di liquidità con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. provvederà immediatamente ad apportare al bilancio di previsione finanziario 2021-2023, l'iscrizione dell'anticipazione di liquidità nel rispetto di quanto previsto nel paragrafo 3.20-bis del principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- provvederà a stanziare, nei corrispondenti esercizi del proprio bilancio di previsione finanziario a partire dall'anno 01/11/2022, le somme occorrenti al pagamento delle annualità di ammortamento dell'anticipazione di liquidità richiesta;
- provvederà a soddisfare, per tutta la durata dell'anticipazione finanziaria richiesta, i presupposti di impignorabilità delle somme destinate al pagamento delle rate, previsti dall'art. 159 comma 3 del TUEL;

**ACQUISITO** il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Settore Economico/Finanziario, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.i., attestante anche la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

**VISTI** gli atti d'Ufficio;

**VISTA** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 15/04/2021 ad oggetto: *"Approvazione Bilancio di previsione 2021/2023"* esecutiva;

**VISTA** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 11/06/2021 ad oggetto: *"Approvazione Del Rendiconto Della Gestione Per L'esercizio Finanziario 2020"* esecutiva;

**VISTA** la Legge n. 178 del 30 dicembre 2020 (Legge di Bilancio 2021);

**VISTO** lo Statuto Comunale;

**VISTO** il D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.;

## **PROPONE**

Per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate:

- 1) **di autorizzare** il ricorso all'anticipazione di liquidità con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. di cui all'art 21 del Decreto Legge 25 maggio 2021, n. 73 per l'importo complessivo di **€. 181.837,96**;
- 2) **di destinare** l'anticipazione di liquidità in oggetto, ai sensi e per gli effetti dell'art. 21 c. 3 D.L. n. 73/2021 per l'importo **€. 181.837,96 comprensivo di iva** (€. 151.691,24 + €. 30.146,72), al pagamento di debiti, certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, di cui al modello generato dalla piattaforma PCC allegato A) che costituisce l'elenco di cui alla dichiarazione da trasmettere a Cassa Depositi e Prestiti S.p.A;
- 3) **di dare atto** che l'Ente:
  - ad intervenuto perfezionamento del contratto di anticipazione di liquidità con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. provvederà immediatamente ad apportare al bilancio di previsione finanziario 2021-2023, l'iscrizione dell'anticipazione di liquidità nel rispetto di quanto previsto nel paragrafo 3.20-bis del principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
  - provvederà a stanziare, nei corrispondenti esercizi del proprio bilancio di previsione finanziario, le somme occorrenti al pagamento delle annualità di ammortamento dell'anticipazione di liquidità richiesta;
  - provvederà a soddisfare, per tutta la durata dell'anticipazione finanziaria richiesta, i presupposti di impignorabilità delle somme destinate al pagamento delle rate, previsti dall'art. 159 comma 3 del TUEL;
- 4) **di demandare** al Responsabile del Settore Economico Finanziario, quale Responsabile dei Procedimenti ai sensi dell'art. 4 della L. n. 241/1990, per l'espletamento di tutti gli adempimenti previsti dall'art. 21 del D.L. n. 73/2021 e dal contratto da stipulare con la Cassa Depositi e Prestiti SpA;
- 5) **di dichiarare** la deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

Tarsia 06/07/2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario

F.to Dr. Manlio NARDI

---

# COMUNE DI TARSIA

PROVINCIA DI COSENZA

## SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

In ordine alla proposta di deliberazione DELLA GIUNTA COMUNALE di cui all'oggetto, si esprime parere di **Regolarità Tecnica** FAVOREVOLE ai sensi ai sensi degli artt.49 e 147 bis del Dlgs.267/2000 attestante anche la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ;

Tarsia,li 06/07/2021

Il Responsabile dell'area Finanziaria

F.to DR. Manlio NARDI

---

## AREA CONTABILE

In ordine alla proposta di deliberazione DELLA GIUNTA Comunale di cui all'oggetto, si esprime parere di **Regolarità Contabile** FAVOREVOLE ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs n. 267/2000.

Tarsia,li 06/07/2021

Il Responsabile dell'area Finanziaria

F.to DR. Manlio NARDI

---

La presente deliberazione viene letta, approvata e sottoscritta.

IL SINDACO  
F.to Avv. Roberto AMERUSO

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Dr.ssa Teresa GIORDANO

#### *DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ*

X La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data 07/07/2021 essendo stata dichiarata immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

La presente deliberazione diviene esecutiva dopo trascorsi i 10 giorni di pubblicazione (art. 134, comma 3, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

Tarsia, lì 07/07/2021

Responsabile del Settore Amministrativo

f.to Dr.ssa Maria Teresa Laino

#### *CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE E COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO*

*(Art. 124 e 125 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)*

Si attesta che copia della presente determinazione viene pubblicata all'Albo pretorio on-line Comunale (art. 32, comma 1 della legge 18 giugno 2009, n. 69) il giorno 07/07/2021 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni consecutivi e, contestualmente, comunicata ai capigruppo consiliari.

Tarsia, lì 07/07/2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

F.to Dr.ssa Maria Teresa LAINO

*Firma autografa su originale  
(conservato presso il Comune)*