



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 54/25 DEL 6.12.2017

Oggetto: **Autorizzazione alla contrazione di anticipazioni di tesoreria per l'esercizio 2017.**
Art. 69 D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

L'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio rammenta che l'art. 69 del D.Lgs. n. 118/2011 "Servizio di tesoreria della regione" stabilisce, al comma 9, che "Le Regioni possono contrarre anticipazioni unicamente allo scopo di fronteggiare temporanee deficienze di cassa, per un importo non eccedente il 10 per cento dell'ammontare complessivo delle entrate di competenza del titolo "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"", e che, ai sensi del comma 10, "Le anticipazioni devono essere estinte nell'esercizio finanziario in cui sono contratte. Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione".

L'Assessore rammenta, altresì, che con la deliberazione della Giunta regionale n. 63/30 del 25.11.2016 sono state rappresentate le modalità di contabilizzazione dell'anticipazione. Nella medesima deliberazione è stato inoltre evidenziato il carattere non autorizzatorio degli stanziamenti riguardanti le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e di quelli relativi ai rimborsi delle medesime, ai sensi del Principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16.

L'Assessore informa che la Convenzione di tesoreria attualmente in vigore, stipulata con Unicredit spa in data 25.3.2013, prevede all'art. 3, lettera b), un tasso debitore sull'utilizzo dell'anticipazione ordinaria di tesoreria, con capitalizzazione trimestrale e franco di commissione di massimo scoperto pari all'Euribor a tre mesi (media del mese precedente l'inizio del trimestre su base 365) più uno spread di 175 punti base, ovvero 1,75 punti. Sulla base del tasso debitore, come determinato ai sensi del richiamato art. 3 della Convenzione di tesoreria, gli oneri finanziari sono stati stimati in euro 857.825,14, con riferimento all'importo massimo di anticipazione ottenibile, pari a euro 701.105.623,90, corrispondente al 10% degli stanziamenti di entrata del titolo I per l'esercizio 2017 (iscritti per l'importo complessivo di euro 7.011.056.239,09) risultanti dal bilancio di previsione 2017-2019, come da ultimo modificato dalla legge regionale 28 novembre 2017, n. 23. La medesima legge ha previsto lo stanziamento di detti oneri finanziari nella missione 1, programma 3, sul capitolo SC08. 0281 "Oneri connessi al servizio di tesoreria e ai servizi ad esso complementari (art. 54 L.R. 2 agosto 2006, n. 11)". In connessione all'effettivo ricorso alle anticipazioni di tesoreria si procederà alle variazioni di bilancio, a carattere non autorizzatorio, stanziando eguale importo nel titolo VII dell'



entrata, con riferimento alle somme effettivamente utilizzate a titolo di anticipazione, e nella missione 60, programma 1, con riferimento alle somme necessarie alla restituzione delle stesse.

Ciò premesso, l'Assessore, ritenuto necessario far fronte all'eventualità che si manifestino temporanee deficienze di cassa con riferimento al mese di dicembre, a causa di possibili asincronie tra i flussi di entrata e di spesa, stante l'obbligatorietà di alcuni pagamenti in scadenza e la necessità di garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, propone di autorizzare il Direttore generale dei Servizi finanziari a richiedere all'Istituto Tesoriere anticipazioni fino ad un importo massimo di euro 701.105.623,90, e comunque per i periodi consentiti in rapporto agli oneri finanziari attualmente stanziati in bilancio, secondo le modalità stabilite dalla normativa vigente e nel rispetto della vigente Convenzione di tesoreria, per fronteggiare temporanee deficienze di cassa che dovessero manifestarsi nel mese di dicembre.

La Giunta regionale, udita la proposta dell'Assessore della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, acquisito il parere favorevole di legittimità del Direttore generali dei Servizi finanziari

DELIBERA

- di autorizzare per l'anno 2017 l'attivazione di anticipazioni di tesoreria ai sensi dell'articolo 69, comma 9, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche, per un importo complessivo massimo di euro 701.105.623,90, corrispondente al 10% degli stanziamenti di entrata del titolo I per l'esercizio 2017 risultanti dal bilancio di previsione 2017-2019, come da ultimo modificato dalla legge regionale 28 novembre 2017, n. 23, per fronteggiare l'eventualità che si manifestino temporanee deficienze di cassa con riferimento al mese di dicembre;
- di dare mandato al Direttore generale dei Servizi finanziari di procedere alla contrazione effettiva di anticipazioni di tesoreria, secondo le modalità stabilite dalla normativa vigente e nel rispetto della vigente Convenzione di tesoreria, per gli importi ed i periodi che si renderanno necessari in seguito all'effettivo manifestarsi di temporanee deficienze di cassa nel mese di dicembre, nel limite massimo dell'importo complessivo autorizzato al punto precedente, e comunque per i periodi consentiti in rapporto agli oneri finanziari attualmente stanziati in bilancio;
- di rimandare ai successivi atti del Direttore generale dei Servizi finanziari per le necessarie e conseguenti variazioni negli stanziamenti di bilancio di eguale importo nel titolo VII dell'entrata,



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

DELIBERAZIONE N. 54/25
DEL 6.12.2017

con riferimento alle somme effettivamente utilizzate a titolo di anticipazione, e nella missione 60, programma 1, con riferimento alle somme necessarie alla restituzione delle stesse, come descritto in premessa.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Direttore Generale

Alessandro De Martini

Il Presidente

Francesco Pigliaru