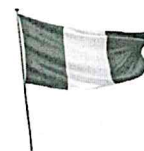




COMUNE DI COMITINI

Libero Consorzio Comunale di Agrigento



Città del Tricolore

Deliberazione di Giunta Municipale

N. 98 Del 7-11-2025	OGGETTO: ANTICIPAZIONE TESORERIA – UTILIZZO ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE – AI SENSI DEL D. LGS. 267/2000 – ANNO 2026
------------------------	--

L'anno **Duemilaventicinque**, addì *lauro* del mese di **Novembre** alle ore *17.30*
nella Residenza Municipale, si è riunita la Giunta Comunale nelle seguenti persone:

Presenti Assenti

- | | |
|-------------------------|-------------|
| 1) Sig. Luigi Nigrelli | Sindaco |
| 2) Sig.ra Teresa Delisi | Vicesindaco |
| 3) Sig. Mario Pavone | Assessore |
| 4) Sig. Davide Iacono | Assessore |
| 5) Sig. Grado Giuseppe | Assessore |

P	-
P	-
-	A
P	-
-	A

Assume la presidenza il Rag. Luigi Nigrelli Sindaco del Comune, con la partecipazione del Segretario Comunale Dott. Michele Giuffrida.

Il Sindaco constatata la sussistenza del numero legale, dichiara aperta la riunione ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA

Dato atto che la proposta di deliberazione come presentata e munita dei pareri, espressi ai sensi dell'art. 53 della legge N. 142/90 e successive modifiche ed integrazioni, così come recepito dalla L.R. N. 48/91, e degli art. 49 e 147 del D.lgs. 267/2000. del tenore che precede;

Viste le leggi richiamate;

Considerato che gli elementi istruttori e valutativi inseriti nella proposta permettono di accettarla in toto;

Ritenuto pertanto di dovere approvare la proposta senza alcuna variazione;

Attesa la propria competenza a adottare il presente atto.

DELIBERA

APPROVARE la proposta n. 104 del 12/11/2025 a firma del Responsabile del Settore II Rag. Maria Assunta Grado, con la narrativa, motivazione e dispositivo di cui alla stessa che allegata alla presente ne diviene parte integrale e sostanziale.



Con separata ed unanime votazione, la presente deliberazione viene resa immediatamente esecutiva, stante l'urgenza a provvedere.



**COMUNE DI
COMITINI**
Terra dello Zolfo e delle Zolfare
Libero Consorzio Comunale di Agrigento



*Città del
Tricolore*

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

N. 104 del 12/11/2025

Redatta su iniziativa : ☐ DEL SINDACO ☒ D'UFFICIO

OGGETTO: Anticipazione di Tesoreria – Utilizzo entrate a specifica destinazione -
ai sensi del D.Lgs 267/2000- Anno 2026 -

IL RESPONSABILE DEL SETTORE II

DATO ATTO che il Sindaco con Determina Sindacale n. 2 del 09/01/2025 ha conferito l'incarico di Responsabile della P.O. 2^, Settore II - Settore Finanziario e del Personale – alla sottoscritta Rag. Maria Assunta Grado, attribuendo, pertanto, le funzioni di cui all'art 51, comma 3, - legge 8 giugno 1990 n°142 e ss.mm.ii.; che la sottoscritta nell'adozione del presente atto non incorre in alcuna delle cause incompatibilità previste dalla normativa vigente, con particolare riferimento al codice comportamento ed alla normativa anticorruzione;

Premesso che

- con deliberazione n. 22 del 27/06/2019 il Consiglio Comunale approvava lo schema di convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria a poste Italiane S.p.A.;
- con determinazione n. 212 del 16/07/2019 il Responsabile del Servizio Finanziario affidava a Poste Italiane S.p.A. il servizio di tesoreria dal 01/10/2019 al 30/09/2024;
- con determinazione n. 466 del 19/09/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario chiedeva la proroga tecnica a Poste Italiane S.p.A. per il servizio di tesoreria dal 01/10/2024 al 31/12/2024
- con determinazione n. 597 del 05/12/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario affidava il servizio di tesoreria comunale dal 01/01/2025 al 31/12/2029 a Poste Italiane s.p.a.;
- L'attuale situazione di cassa non consente di fare fronte a pagamenti di spese correnti regolarmente assunte;
- La causa dell'attuale situazione è da attribuire al fatto che i trasferimenti Regionali e Statali non sono stati accreditati con regolarità;

Che è necessario chiedere l'anticipazione di tesoreria alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. c/o Poste Italiane S.p.A. in qualità di Tesoriere dell'ente, per far fronte agli impegni di spesa assunti da questa

Amministrazione e garantire, tra l'altro, il regolare pagamento della retribuzione al personale dipendente;

Preso atto che:

- Il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 sia le modalità di utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate per legge, da trasferimenti o da prestiti dell'Ente (art. 180, c. 3 lett.d) per pagare spese correnti (art. 195), sia il corretto limite massimo di indebitamento (art. 222);
- Il D.Lgs. 267/2000 ha subito, in relazione al punto precedente, profonde modifiche apportate dal D.L. 23 giugno 2011, n. 118 sull'armonizzazione contabile (a sua volta modificato dal D.Lgs 10 agosto 2014, n. 126); l'art. 195 in particolare viene modificato ed integrato dall'art. 74, comma 1, n. 36 lett. a), b), c) del suddetto D.Lgs 118/2011;

Più nel dettaglio:

- Gli enti locali possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate (art. 180, comma 3, lett. d) del D.Lgs. 267/2000) per il finanziamento di spese correnti, anche se proveniente dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa Depositi e Prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile (art. 222 del D.Lgs. 267/2000), ai sensi dell'art. 195, c. 1 del D.Lgs. 267/2000;
- L'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, c. 1 del D.Lgs. 267/2000 e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio (art. 195, c.1 del D.Lgs. 267/2000);
- Il ricorso all'utilizzo delle "entrate vincolate" vincola una quota corrispondente all'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 di pagamento di regolazione contabile (art. 195, c. 3 del D.Lgs. 267/2000);
- I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria, principio 10, allegato 4.2 del D.lgs. 118/2011 (art. 195, c. 1 del D-Lgs. 267/2000);

Visto l'art.222 del D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, comma 1 e 2, che testualmente recita: "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 per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni ai primi tre titoli di entrata del bilancio e per le comunità montane ai primi due titoli.

Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione di cui all'articolo 210;

Considerato che il limite massimo di tre dodicesimi rapportato ad entrate ordinarie e certe, si determina con riferimento al penultimo anno precedente l'esercizio finanziario oggetto della richiesta di anticipazione e quindi l'anno 2024;

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 22/04/2025, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2025/2027;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 07/05/2025, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 42 del 13/06/2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il triennio 2025/2027;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 05/08/2025, è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2024;

Che le entrate accertate dei primi tre titoli dell'esercizio 2024 così come accertate nel rendiconto esercizio finanziario anno 2024 ammontano:

Titolo I Entrate tributarie =	€ 758.720,98
Titolo II Entrate per contrib. e trasferimenti Stato Regione =	€ 1.443.273,37
Titolo III Entrate Extratributarie =	€ 45.793,33
Per un totale complessivo di	€ 2.247.787,68

Per cui i 3/12 risultano pari ad € 561.946,92

Tenuto presente che, nelle more di ricevere l'erogazione di trasferimenti erariali occorre garantire spese obbligatorie per legge;

Ritenuto di dovere richiedere Tesoriere comunale Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. c/o Poste Italiane S.p.A. a partire dal 01/01/2026, o comunque quando deliberato, un anticipazione massima di **3/12** per l'esercizio finanziario **2026** pari ad € **561.946,92** al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento e poter garantire le spese obbligatorie per legge, nelle more di ristabilire tempestivamente un equilibrio temporale tra entrate proprie e spese, e, al tempo stesso, non aggravare eccessivamente l'Ente degli oneri dovuti per i relativi interessi passivi;

Visto L'O.R.EE.LL., vigente nella Regione Siciliana;

-Quanto sopra premesso e considerato;

Propone

1. Fare propria la parte motiva della proposta che, allegata assieme ai pareri, fa parte integrante della presente;
2. Chiedere l'anticipazione di tesoreria alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. c/o Poste Italiane S.p.A. Tesoriere dell'ente per l'esercizio finanziario 2026, nella misura massima dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente anno 2024, pari a € **561.946,92**;
3. Di autorizzare, per l'anno 2026 l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate (art. 180, comma 3, lett. d) del D.Lgs. 267/2000) per il finanziamento di spese correnti, anche se proveniente dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa Depositi e Prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile (art. 222 del D.Lgs. 267/2000), ai sensi dell'art. 195, c. 1 del D.Lgs. 267/2000;
4. Di dare atto che nel caso in cui nel corso dell'esercizio dovessero crearsi presupposti per far ricorso all'effettivo utilizzo di quote dell'anticipazione di tesoreria, la stessa avrà luogo di volta in volta, limitatamente alle somme strettamente necessarie per sopperire a momentanee esigenze di cassa e verrà disposta dal Responsabile del servizio finanziario dell'ente;
5. Il Tesoriere è autorizzato a procedere di iniziativa per l'immediato rientro totale o parziale della anticipazione e a rivalersi sulle entrate liberi da vincoli per il recupero delle somme anticipate e degli interessi maturati, addebitando questi ultimi alla gestione ordinaria del Comune;
6. Di notificare alla Tesoreria comunale il presente provvedimento;
7. di disporre la pubblicazione del presente atto ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. n. 33/2013;
8. Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile;



Il Responsabile del Settore Finanziario e del Personale
Rag. Maria Assunta Grado

[Handwritten signature]

Il Sindaco Comitini, li _____	Il Responsabile del procedimento Comitini, li <u>12-11-2025</u>	Il Responsabile di Settore Rag. Maria Assunta Grado Comitini, li <u>12-11-2025</u>
---	---	---

(Pareri espressi ai sensi dell'art. 53 della Legge N. 142/90 e successive modifiche ed integrazioni, così come recepito dalla L.R. N. 48/91, e degli art. 49 e 147 del D.lgs 267/2000)

Parere in ordine alla REGOLARITA' TECNICA:

Vista e condivisa l'istruttoria si esprime parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di cui sopra, nonché sulla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa di cui all'art. 147 del D.lgs 267//2000.

Comitini, li 12-11-2025



Il Responsabile del settore di P.O. II

Rag. Maria Assunta Grado

[Handwritten signature]

Parere in ordine alla REGOLARITA' CONTABILE,

Vista l'istruttoria si esprime parere **FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione di cui sopra, nonché sulla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa di cui all'art. 147 del D.lgs 267//2000.

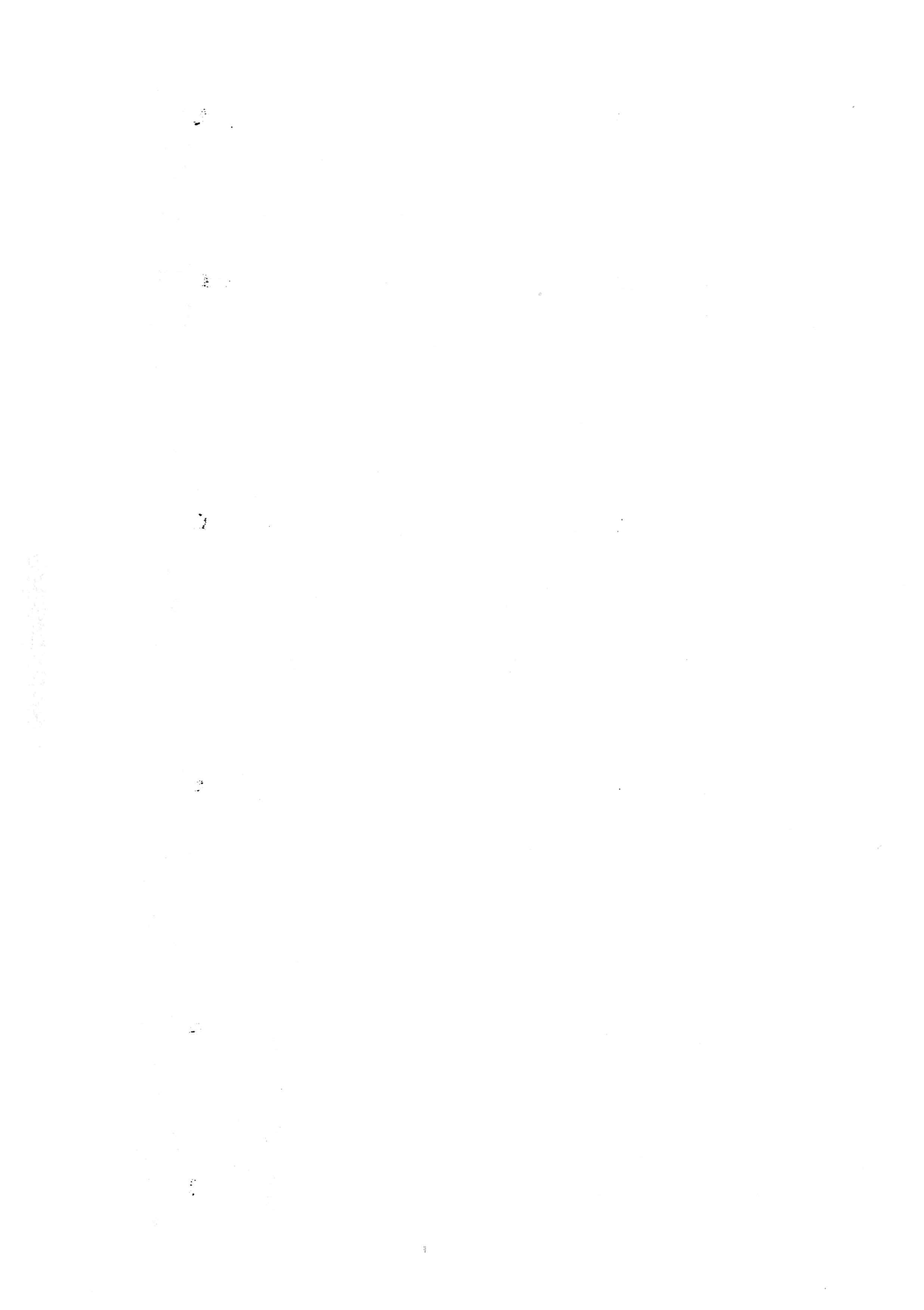
Comitini, li 12-11-2025



Il Responsabile del settore di P.O. II

Rag. Maria Assunta Grado

[Handwritten signature]



Il Presidente

L' Assessore Anziano F.to Rag. Luigi Nigrelli **Il Segretario Comunale**

F.to Sig.ra Delisi Teresa F.to Dott. Michele Giuffrida

	Il presente atto sarà pubblicato all'Albo Comunale dal _____ al _____ col n. del Reg. pubblicazioni. Il Messo
--	---

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica, su conforme attestazione del Messo, che la presente deliberazione sarà affissa in copia integrale all'Albo Pretorio di questo Comune il giorno _____ e vi rimarrà pubblicata per 15 giorni consecutivi dal _____ al _____ ai sensi dell'art. 11, della Legge Regionale 03/12/91, n. 44.

Dalla Residenza Municipale, li

In fede
Il Segretario Comunale

.....

La presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 12, comma 1 – 2 della Legge Regionale 03/12/1991, n. 44.

Dalla Residenza Municipale, li

In fede
Il Segretario Comunale

.....

La presente deliberazione è stata trasmessa per l'esecuzione all'Ufficio

Dalla Residenza Municipale, li

Il Responsabile dell'Ufficio

.....