



COMUNE di TORRI IN SABINA
Provincia di Rieti

REVISORE UNICO

Verbale n.18/2025 del 18/11/2025

Oggetto: PARERE IN MERITO ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AVENTE AD OGGETTO "ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PER L'ANNO 2026 AI SENSI DELL'ART. 222 D.LGS. N. 267/2000".

Il sottoscritto Dott. **Renzo CIPPITELLI**, Revisore Unico del Comune di Torri in Sabina (RI), giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 13/11/2024;

Vista la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente come proponente il Responsabile di area, riguardante l'anticipazione di tesoreria per l'anno 2026 ai sensi dell'art. 222 D.Lgs n. 267/2000, pervenutami a mezzo mail del 14/10/2025;

Considerato che l'atto propone:

- di richiedere al Tesoriere Comunale BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI ROMA ai sensi e per gli effetti dell'art. 222 comma 1 del D.Lgs. n.267/2000, una anticipazione di cassa per l'anno 2026 per un massimo di € 320.000,00, ricompreso nel limite massimo dei 3/12 delle Entrate accertate nel penultimo anno precedente afferenti ai primi tre titoli delle entrate, quale risulta dall' allegato prospetto di calcolo del limite per l'anticipazione;
- che in caso di effettivo utilizzo delle somme, gli interessi sulle anticipazioni di Tesoreria concesse saranno calcolati sulla base del tasso di interesse annuo di punti 3,50 ai sensi e per gli effetti dell'art. 15 della convenzione;
- di imputare la spesa derivante dal presente atto al P.E.G. 42 del bilancio 2026, ove sarà previstala relativa spesa;
- di autorizzare il proprio Tesoriere ad addebitare sul c/c relativo alla presente anticipazione, ogniqualevolta il conto di tesoreria presenti insufficienti disponibilità di cassa le somme occorrenti per pagare tutti gli ordinativi di pagamento disposti da questo Ente con impegno, da parte dello stesso Tesoriere, di rimborsare quanto prelevato con le prime



disponibilità di cassa, non soggette a vincolo di destinazione, registrate sul conto di tesoreria;

- di autorizzare ai sensi dell'art.195 del D.Lgs. 267/2000, l'utilizzo, in termini di cassa, ove necessario e se del caso prima di attivare l'anticipazione e nei limiti della stessa, di fondi disponibili per entrate a specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- di notificare copia del presente provvedimento al Tesoriere Comunale;
- di autorizzare il Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Simone Marchegiani a porre in essere gli adempimenti consecutivi e consequenziali connessi all'adozione del presente atto;

Considerato che la proposta del Responsabile dell'Area si basa sulla possibilità che nel corso dell'anno 2026 si possa verificare la necessità di ricorrere ad una anticipazione di tesoreria per far fronte a diversi pagamenti da eseguire con urgenza, quali stipendi, utenze telefoniche, elettriche nonché altre scadenze previste dalla legge;

Visto e richiamato l'art.222, comma 1° del D.Lgs.n.267/2000, il quale testualmente recita;

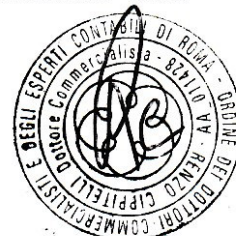
"Il tesoriere, su richiesta dell'Ente corredata dalla deliberazione della Giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio";

Visto il 2° comma del citato art.222 del D.Lgs.n.267/2000 il quale dispone che *"gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità prevista dalla convenzione per la gestione di cui all'art.210";*

Dato atto che il servizio di tesoreria è stato affidato all'Istituto Banca di Credito Cooperativo di Roma – agenzia n.55 di Selci in Sabina, con atto Rep. N. 451 del 10.05.2023 "Convenzione per la gestione del Servizio di Tesoreria", CIG Z403A7B0F1 registrato presso l'Agenzia delle Entrate competente TJM-Ufficio Territoriale di Rieti (estremi registrazione: Serie 1T; Numero 1099 del 10.05.2023) per il periodo 2023/2027;

Considerato che l'art.15 dello schema di convenzione riportante le condizioni cui il servizio è sottoposto, prevede che per eventuali scoperti per anticipazioni il tasso annuo di interessi sarà di punti 3,50;

Considerato pertanto, che il Responsabile dell'Area ritiene opportuno formalizzare la richiesta propedeutica al Tesoriere per l'anticipazione di cassa per far fronte alle necessità che dovessero eventualmente manifestarsi nel corso del 2026, per un ammontare massimo accordato di € 320.000,00 ricompreso nel limite massimo dei 3/12 delle Entrate accertate nel penultimo anno precedente afferenti ai primi tre titoli delle entrate;



Considerata, ai sensi dell’art.195 del D.Lgs. 267/2000, la possibilità quindi di disporre l’utilizzo, in termini di cassa, ove necessario e se del caso prima di attivare l’anticipazione e nei limiti della stessa, di fondi disponibili per entrate a specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;

Visto l’art.163, comma 3 del D.Lgs.267/2000;

Visto il bilancio di previsione 2025-2027;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità comunale;

Visto il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile rilasciato ai sensi dell’art. 49 e dell’art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000 da parte del Responsabile del servizio Finanziario;

Verificato che le entrate relative ai primi tre titoli accertate nell’esercizio 2024 (penultimo anno precedente) ammontano a:

PROSPETTO DI CALCOLO DEL LIMITE PER L’ANTICIPAZIONE DI TESORERIA EX ART.222 D.LGS. 267/2000	
A) TITOLO I – ENTRATE TRIBUTARIE	822.537,18
B) TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI	127.394,94
C) TITOLO III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	358.703,32
D) TOTALE ENTRATE CORRENTI (A+B+C)	1.308.635,44
LIMITE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA (3/12 di D)	327.158,86

ESPRIME

limitatamente alle proprie competenze, **PARERE FAVOREVOLE** in merito alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale Consiglio avente ad oggetto "Anticipazione di tesoreria per l’anno 2026 ai sensi dell’art. 222 D.Lgs. n. 267/2000".

Letto, confermato e sottoscritto.

Roma, 18/11/2025

Il Revisore Unico

Dott. Renzo Cippitelli

