



Comune di Gualtieri Sicaminò
Città Metropolitana di Messina

Originale di deliberazione della Giunta Comunale

N. 247 del 05/12/2025	OGGETTO: ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PER L'ESERCIZIO 2026 (ART. 222, D.LGS. N. 267/2000) E UTILIZZO SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE (Art. 195 D.LGS. 267/2000) ANNO 2026.
--	--

L'anno duemilaventicinque, il giorno cinque del mese di dicembre alle ore 12,00 e segg. nella Casa Comunale e nella consueta sala delle adunanze, convocata con appositi avvisi, si è riunita la Giunta Comunale, a mezzo collegamento telematico aperto dal Sindaco. Assiste e provvede alla redazione del presente verbale il Segretario Comunale: Dott.ssa Donatella Costanzo Bana.

COMPONENTI DELLA GIUNTA MUNICIPALE			PRESENTI	ASSENTI
Presiede l'adunanza	Sindaco	Gino Sciotto	X	
	Vice Sindaco	Giovanna La Spada	X	
	Assessore	Tommaso Irato	X	
	Assessore	Simona La Maestra	Collegato online	
	Assessore	Caterina Schepis	Collegato online	

Presenti n. 5

Assenti n. 0

Il Presidente, constatato che il numero dei presenti è legale, dichiara aperta la seduta. Precisa che la proposta di deliberazione è stata già messa a disposizione degli Assessori e che tutti ne hanno già preso lettura.

Indi dichiara aperta la discussione invitando i sigg. Assessori a voler trattare l'argomento in oggetto.

Ai fini della validità della deliberazione, il Segretario Comunale attesta che:

- Tutti i presenti sono stati identificati con certezza;
- Tutti i partecipanti hanno avuto la possibilità di intervenire nella discussione e nella votazione.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la proposta di deliberazione n. 168 del 02 dicembre 2025 dell'Area Servizi Generali e Finanziari formulata dal Sindaco Avv.to Gino Sciotto avente per oggetto:

“ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PER L'ESERCIZIO 2026 (ART. 222, D.LGS. N. 267/2000) E UTILIZZO SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE (Art. 195 D.LGS. 267/2000) ANNO 2026.”

Visti i pareri prescritti dall' art. 49 del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 favorevolmente resi dai responsabili degli uffici competenti ed allegati alla proposta medesima.

Fatto proprio il contenuto formale e sostanziale del provvedimento proposto che si allega alla presente per farne parte integrante;

Ad unanimità di voti espressi nei modi e forme di legge;

DELIBERA

di prendere atto della proposta di cui all'oggetto, approvandola.

Con separata unanime votazione di dichiarare la presente immediatamente esecutiva.



COMUNE DI GUALTIERI SICAMINO'
CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

ooo

WWW.comune.gualtieri.me.it
e-mail servizi.finanziari@comune.gualtieri.me.it

AREA SERVIZI GENERALI E FINANZIARI- Servizio ECONOMICO-FINANZIARIO

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE n. 168 del 02/12/2025

OGGETTO:

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PER L'ESERCIZIO 2026 (ART. 222, D.LGS. N. 267/2000) e E UTILIZZO SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE (Art. 195 D.LGS. 267/2000) ANNO 2026

Visti:

- il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2025/2027, approvato con atto consiliare n. 05 del 21/03/2025, esecutivo ai sensi di legge;
- il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2024, approvato con atto consiliare n. 23 del 25/11/2025, esecutivo ai sensi di legge;

Preso atto che:

- con deliberazione consiliare n. 22 del 17/08/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune, conseguente all'accertamento della sussistenza delle condizioni previste dall'art. 244 del TUEL n. 267/2000 in seguito alla deliberazione n. 126/2022/PRSP della Corte dei Conti sezione controllo per la Regione Siciliana;
- con Decreto del Presidente della Repubblica in data 30 Dicembre 2022 è stato nominato l'Organo Straordinario di Liquidazione per l'amministrazione della gestione dell'indebitamento pregresso, nonché per l'adozione di tutti i provvedimenti per l'estinzione dei debiti dell'ente, nella persona del Rag. Leonardo Richichi;
- In data 17 Gennaio 2023 il suddetto decreto è stato notificato, dalla Prefettura di Messina;
- con deliberazione n. 1 del 18/01/2023 del Commissario Straordinario di Liquidazione è stato deliberato l'insediamento OSL presso la sede municipale del Comune di Gualtieri Sicamino'

Richiamata la deliberazione del Consiglio comunale n 38 del 29/11/2014 con la quale è stata approvata la convenzione per l'affidamento del servizio di Tesoreria del Comune di Gualtieri Sicamino' per il periodo 24/06/2015 – 23/06/2020;

Richiamata la determinazione dirigenziale n. 68 del 03/03/2015 con la quale è stato affidato il suddetto servizio alla Banca UNICREDIT SpA Agenzia di Pace del Mela;

Premesso che:

- in data 23 giugno 2020 è scaduto il contratto per la gestione di tesoreria comunale e nelle more dell'espletamento della gara, è stata effettuata una proroga tecnica del servizio di Tesoreria Comunale fino al 31/12/2020, alle medesime condizioni;
- che con le seguenti note si è proceduto ad una ulteriore proroga del contratto:
 - n. 3714 del 03/06/2020 fino al 31/12/2020;
 - n. 8483 del 01/12/2020 fino al 30/04/2021;
 - n. 2394 del 12/04/2021 fino al 30/06/2021;

- n. 3559 del 07/06/2021 fino al 31/12/2021;
- n. 7995 del 03/12/2021 fino al 30/06/2022;
- D.D. n. 203 del 23/05/2023 si è proceduto ad una ulteriore proroga fino al 31/12/2022
- n. 8289 del 20/12/2022 fino al 30/06/2023
- D.D. n. 247 del 14/06/2023 fino al 31/12/2023.
- D.D. n. 523 del 28/11/2023 fino al 31/12/2024;
- D.D. n. 713 del 03/12/2024 fino al 30/09/2025 alle medesime condizioni economiche e giuridiche ed assegnazione CIG;
- D.D. n. 556 del 03/09/2025 si è proceduto ad una ulteriore proroga fino al 31/12/2025 alle medesime condizioni economiche e giuridiche ed assegnazione CIG;

Atteso che nel corso della gestione finanziaria possono verificarsi temporanee deficienze di liquidità dovute all'irregolare andamento dei flussi finanziari e che, quindi, potrebbe rendersi necessario il ricorso ad anticipazioni ordinarie di Tesoreria, al fine di garantire la tempestività dei pagamenti e di evitare ulteriori oneri finanziari per eventuali interessi passivi da riconoscersi nei casi di ritardo nei pagamenti medesimi;

Visto l'art. 222 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, che testualmente recita:

«Art. 222 - Anticipazioni di tesoreria

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 fino al raggiungimento di cui all'art. . 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.»

Dato atto che nel penultimo Conto consuntivo anno 2024 approvato, relativamente ai primi tre titoli del bilancio sono state accertate le seguenti entrate:

Titolo I - Entrate tributarie	1.032.540,33
Titolo II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, delle Regioni ed altri enti del settore pubblico anche in rapporto all'esercizio di funzione delegate dalla Regione	1.045.966,68
Titolo III - Entrate extratributarie	245.782,55
TOTALE	2.324.289,56
di cui, i cinque dodicesimi	581.072,39

Verificato che il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2026 ammonta ad **€ 581.072,39**, pari ai 3/12 del totale delle entrate afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio;

Visto l' art. 195 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, che testualmente recita:

«Art. 195 - Utilizzo di entrate vincolate

.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 ricavo dei mutui e dei prestiti, con obbligo di reintegrare le somme vincolate con il ricavo delle alienazioni.

.... omissis

Visto il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in merito alla disciplina per la determinazione e la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati, a cui il Tesoriere dovrà scrupolosamente attenersi garantendo la tassativa esigenza di ricostituire tali somme al fine di non compromettere il conseguimento delle finalità a cui dette somme sono destinate;

Dato atto che l'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione vincola una corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria e che i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione vanno a ricostituire la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti: il Tesoriere, in caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195 del TUEL, provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'Ente. Nel caso di incassi vincolati esclusi dall'obbligo di versamento nella contabilità speciale di tesoreria unica, si provvede all'utilizzo prioritario di tali disponibilità. Logicamente, si provvede prioritariamente al reintegro delle entrate vincolate giacenti presso la tesoreria statale. L'utilizzo degli incassi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate determina la formazione di "carte contabili" di entrata e di spesa, che il tesoriere trasmette al SIOPE utilizzando gli appositi codici provvisori, previsti a tal fine ("Pagamenti da regolarizzare per utilizzo di incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" e "Incassi da regolarizzare per destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 del TUEL");

Ritenuto pertanto di provvedere, ai sensi dell'art. 195 TUEL, all'autorizzazione in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione al fine di limitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria, attivando prima le proprie entrate disponibili, ancorché vincolate in termini di cassa;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011 e in particolare il principio contabile applicato all. 4/1 e 4/2;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Acquisito il parere in ordine alla regolarità tecnica e contabile, previsti dall'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Tutto ciò premesso,

Propone

1. **DI AUTORIZZARE**, ai sensi dell'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2026 entro il limite massimo dei 3/12 (tre/dodicesimi), pari a € **581.072,39**, così come determinato in premessa;
2. **DI DARE ATTO** che l'anticipazione di tesoreria sarà attivata nei casi di effettiva indisponibilità di cassa e sarà regolata in base alle condizioni previste dalla convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria, sottoscritta con il tesoriere, il quale disciplina le modalità il tasso di interesse relativo all'anticipazione di tesoreria;
3. **DI VINCOLARE** irrevocabilmente a favore del tesoriere comunale tutte le entrate relative ai primi tre titoli del bilancio, nonché tutte le entrate non aventi specifica destinazione, fino alla concorrenza della somma anticipata e relativi interessi ed oneri accessori, autorizzando il tesoriere comunale ad utilizzare le riscossioni in questione per la progressiva riduzione dell'anticipazione, capitale e interessi, sino alla completa estinzione;
4. **DI AUTORIZZARE** altresì per l'esercizio 2026, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000, l'utilizzo da parte del Tesoriere Comunale di entrate aventi specifica destinazione, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa Depositi e Prestiti, per il finanziamento delle spese correnti, entro il limite massimo previsto dalla normativa vigente per il ricorso all'anticipazione di tesoreria autorizzata in € **581.072,39**;
5. **DI DARE ATTO** che:
 - ✓ l'utilizzo di cassa di entrate a specifica destinazione vincola una corrispondente quota dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 195, comma 3, del d.Lgs. n. 267/2000;
 - ✓ l'attivazione, da parte del Tesoriere Comunale, dell'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione sarà disposto in via automatica in caso di insufficienza di fondi liberi, secondo le modalità indicate dal punto 10 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;
 - ✓ l'ente provvederà alla registrazione contabile dei movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011;
6. **DI DARE ATTO** che copia della presente deliberazione sarà notificata al Tesoriere comunale;
7. **DI DICHIARARE** il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267.-

Il Responsabile del Procedimento

Rag. Maria Grazia Calderone



Il Sindaco

Avv. Gino Sciutto



COMUNE DI GUALTIERI SICAMINO'
CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

ooo

WWW.comune.gualtieri.me.it
e-mail servizi.finanziari@comune.gualtieri.me.it

AREA SERVIZI GENERALI E FINANZIARI- Servizio ECONOMICO-FINANZIARIO

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI G.M. n. 168 del 02/12/2025

OGGETTO:

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PER L'ESERCIZIO 2026 (ART. 222, D.LGS. N. 267/2000) e E UTILIZZO SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE (Art. 195 D.LGS. 267/2000) ANNO 2026

Ai sensi dell'art. 53 della legge 8.6.1990, n. 142, come recepita con l'art. 1 c. 1 lettera i) della L.R. 11.12.1991, n. 48, come sostituito dall'art. 12 c. 1 punto 0.1 della L.R. 23.12.2000, n. 30, che testualmente recita: " ...su ogni proposta di deliberazione sottoposta alla Giunta ed al Consiglio, che non sia mero atto di indirizzo, deve essere richiesto il parere in ordine alla sola regolarità tecnica del Responsabile del Servizio interessato e, qualora comporti impegno di spesa o diminuzione di entrata, dal Responsabile di Ragioneria in ordine alla regolarità contabile ". i sottoscritti, sulla presente proposta di deliberazione, esprimono il parere di cui al seguente prospetto:

**IL RESPONSABILE DELL'AREA
FINANZIARIA**

Per quanto concerne la **regolarità TECNICA e CONTABILE** si esprime parere
FAVOREVOLE

Li 02/12/2025



IL RESPONSABILE DELL'ASGF
Dot.ssa Giuseppa Bonarrigo

Il Sindaco

F.to Avv.to Gino Sciotto

Il Segretario Com.le

F.to Dott.ssa Donatella Costanzo Bana



L'Assessore Anziano

F.to Tommaso Irato

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione:

– è stata pubblicata, in data odierna, per rimanervi per 15 giorni consecutivi:

X IN ORIGINALE mediante affissione all'albo pretorio comunale (art. 124, c. 1, del T.U. 18.08.2000, n. 267);

X nel sito informatico di questo Comune (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69);

X è stata compresa nell'elenco delle deliberazioni comunicate ai capigruppo consiliari (art. 125, del T.U. n. 267/2000).

Dalla residenza comunale, li



Il Responsabile ASGF

F.to Dott.ssa Giuseppa Bonarrigo

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

ATTESTA

che la presente deliberazione:

– è stata pubblicata, in data odierna, per rimanervi per 15 giorni consecutivi:

X IN ORIGINALE è stata affissa all'albo pretorio comunale e pubblicata nel sito informatico di questo Comune per quindici giorni consecutivi dal _____ al _____ -
E' divenuta esecutiva:

- Oggi, decorsi 10 giorni dall'ultimo di pubblicazione (art. 134, del T.U. n. 267/2000).

X Il giorno dell'adozione, perché dichiarata immediatamente esecutiva.

Dalla Residenza comunale, li



Il Responsabile ASGF

F.to Dott.ssa Giuseppa Bonarrigo