CITTA' DI MONTALTO UFFUGO

Provincia di Cosenza

Deliberazione della GIUNTA COMUNALE

COPIA

N. 265 del 18/11/2025	Oggetto: **AUTORIZZAZIONE ALL'ASSUNZIONE DELL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA ANNO FINANZIARIO 2026 ED UTILIZZO IN TERMINI DI CASSA DI ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE (O DESTINAZIONE VINCOLATA) AI SENSI DEGLI ARTT. 222 E 195 DEL D.LGS. N. 267/2000 E SS.MM.II."**

L'anno **duemilaventicinque**, il giorno **diciotto**, del mese di **Novembre**, nella sala delle adunanze, appositamente convocata, la Giunta comunale si è riunita con inizio dei lavori alle ore 17:30 Risultano presenti i signori:

COGNOME E NOME	*CARICA*	*PRESENZA*
1) *FARAGALLI BIAGIO ANTONIO*	Sindaco	SI
2) *D'ELIA DINO*	Assessore	SI
3) *PASQUA IDA*	Assessore	SI
4) *CELEBRE SETTIMIA MARIA FRANCESCA*	Assessore	SI
5) *MUTO ALFREDO*	Assessore	SI
6) *RANIERI SILVIO*	Assessore	SI

Presenti n. 6 Assenti n. 0

Assume la Presidenza il Dott. BIAGIO ANTONIO FARAGALLI, nella qualità di Sindaco, constatato il numero legale dei presenti, dichiara aperta la seduta.

Partecipa alla riunione il Segretario, DR.SSA MARIA LUISA MERCURI, con funzioni consultive, referenti e di assistenza.

Trasmessa contestualmente alla pubblicazione ai Capigruppo con nota prot. N. 21286 del 19/11/2025 (art. 125 D.Lgs 18/08/2000 n. 267)

Il Presidente invita la Giunta Comunale ad esaminare e ad assumere le proprie determinazioni in merito alla proposta di deliberazione indicata in oggetto, premettendo di avere acquisito i preventivi pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., nel testo riportato dopo il presente deliberando.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto l'art. 195 del Decreto Legislativo n. 267/2000, il quale recita:
"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 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 ricavato dei mutui e dei prestiti, con obbligo di reintegrare le somme vincolate con il ricavato delle alienazioni."

Visti altresì l'art. 222 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale recita testualmente: *"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"*;

Rilevato che il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2024 esecutivo a tutti gli effetti di legge, presenta il seguente ammontare di entrate accertate afferenti ai primi tre titoli:

TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	€ 8.459.983,81
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 9.394.162,62
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 3.042.114,56
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**€ 20.896.260,99**

e che, conseguentemente, il limite massimo dell'anticipazione di Tesoreria concedibile dal Tesoriere, per l'anno 2026, ai sensi del combinato disposto dell'art. 222 c. 1 del D.Lgs. n. 267/2000 è pari ai **3/12 delle entrate correnti** sopra indicate ed ammonta ad **€ 5.224.065,24**

Rilevato altresì che si rende comunque prioritario rispetto all'attivazione dell'anticipazione di tesoreria, consentire al Tesoriere Comunale l'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3 lettera d) D.Lgs. n. 267/2000 per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, entro i limiti massimi dei 5/12 dell'anticipazione di tesoreria, in quanto tale modalità non comporta oneri a carico del bilancio dell'Ente;

Visti:
Il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;
Il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
Lo Statuto Comunale;
Il vigente Regolamento comunale di contabilità;
Visti gli atti d' Ufficio;
Per tutto quanto sopra
Acquisiti i pareri di legge
Con voti favorevoli unanimi

DELIBERA

Di richiamare le premesse quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Di autorizzare l'assunzione, con il Tesoriere Comunale, Istituto Credito Cooperativo BCC Mediocrati Filiale di Rende, Via Alfieri, di una anticipazione di Tesoreria per l'esercizio 2026 dell'importo di **€ 5.224.065,24**
Di subordinare l'effettivo utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria al verificarsi delle seguenti condizioni:
- necessità di fronteggiare eventuali temporanee esigenze di cassa;
- prioritario e completo utilizzo delle entrate a specifica destinazione di cui all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000;
Di autorizzare per l'esercizio 2026, ai sensi dell'art 195 del D.Lgs. n. 267/2000, l'utilizzo in termini di cassa da parte del Tesoriere Comunale delle **entrate vincolate e/o specifica destinazione** di cui all'art. 180, comma 3 lettera d) D.Lgs. n. 267/2000 per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, entro i limiti massimi dell'anticipazione di Tesoreria e senza oneri a carico del bilancio dell'Ente;
Di dare atto che il Tesoriere, con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione, dovrà ricostruire la consistenza delle somme vincolate;
Di rimborsare l'anticipazione di che trattasi con tutte le entrate di questo Ente a destinazione indistinta le quali, pertanto, restano vincolate irrevocabilmente a favore del Tesoriere, fino alla concorrenza dell'anticipazione eseguita, relativi interessi ed accessori, alle condizioni tutte previste nella convenzione di tesoreria in essere;
Di istituire, nel bilancio del relativo esercizio, nell'apposito titolo delle uscite, il capitolo con relativo stanziamento per il pagamento degli interessi ed accessori conteggiati, in via presuntiva, sull'importo dell'anticipazione ottenuta, salvo integrazione ove lo stanziamento iniziale dovesse risultare insufficiente;
Di trasmettere alla Tesoreria Comunale sopra indicata copia della presente deliberazione;
Di pubblicare il presente atto sul Sito Web Comunale – Amministrazione Trasparente;
Di rendere il presente atto immediatamente esecutivo.

Pareri e controlli sulla proposta di deliberazione, art. 49, DLgs 267/2000:

PER LA REGOLARITA' TECNICA Si esprime parere FAVOREVOLE Data 16/11/2025	**Il Responsabile del Settore** **f.to DR. ANGELO BAFFA**

PER LA REGOLARITA' CONTABILE Si esprime parere FAVOREVOLE Data 16/11/2025	**Il Responsabile del Settore** **f.to DR. ANGELO BAFFA**

La deliberazione viene letta, approvata e sottoscritta.

Il Sindaco
f.to BIAGIO ANTONIO FARAGALLI

Il Segretario
f.to DR.SSA MARIA LUISA MERCURI

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione
E' divenuta immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18.08.2000, n.267/2000 e ss.ii.mm.;

Il Segretario
f.to DR.SSA MARIA LUISA MERCURI

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata per 15 giorni consecutivi all'Albo Pretorio

Il Messo Responsabile

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa;
L'accesso agli atti viene garantito ai sensi e con le modalità di cui alla L. 241/90, come modificata dalla L. 15/2005, nonchè al regolamento per l'accesso agli atti.