



COMUNE DI SAN CRISTOFORO

Provincia di Alessandria

ORIGINALE

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 40 DEL 18/11/2025

OGGETTO: Anticipazione ordinaria di Tesoreria e utilizzo somme vincolate per l'esercizio finanziario 2026, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

L'anno **duemilaventicinque**, il giorno **diciotto**, del mese di **novembre**, alle ore **14:30**, si è riunita in forma mista la Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 8 del Regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi in modalità telematica approvato con delibera consiliare n. 9 del 27/04/2022.

Fatto l'appello nominale risultano presenti/assenti:

FERRARI Fabio	Sindaco	Presente	In sede
BIORCI Alessandro	Vice Sindaco	Presente	In sede
BRENGI Stefano	Assessore	Presente	In videoconferenza

Risultano presenti n. 3 e assenti n. 0 componenti.

Presiede il Sig. FERRARI Fabio nella sua qualità di SINDACO

Partecipa alla seduta il Dr. MASSACANE Domenico - segretario comunale, anche con funzioni di verbalizzante.

Il Presidente, accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO 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 che il servizio di Tesoreria comunale viene svolto da POSTE ITALIANE SPA a far data dall'01/01/2022;

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 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*
- 2. Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione di cui all'articolo 210.»*

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

«Art. 195 - Utilizzo di entrate a specifica destinazione

- 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, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa di risparmio e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222.*
- 2. L'utilizzo di somme a specifica destinazione 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 dal tesoriere su specifiche richieste del servizio finanziario dell'ente.*
- 3. Il ricorso all'utilizzo delle somme a specifica destinazione, 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.*
- 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 somme a specifica destinazione, 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.*

DATO ATTO che nel penultimo esercizio precedente (2024) relativamente ai primi tre titoli dell'entrata del bilancio sono state accertate le seguenti entrate:

Titolo I – Entrate tributarie	281.781,05
Titolo II – entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, delle Regioni e di altri enti del settore pubblico anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione	31.512,45
Titolo III – Entrate extratributarie	67.900,37
TOTALE	381.193,87
di cui 3/12	95.298,47

DATO atto che il Comune di San Cristoforo non trovasi in condizioni di dissesto né risulta strutturalmente deficitario;

VISTO che ai sensi dell'art.195 comma 3 il ricorso all'utilizzo di somme a specifica destinazione presuppone l'adozione della deliberazione della giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222;

RILEVATO che, ai sensi dell'art.195 comma 3, il ricorso all'utilizzo di somme a specifica destinazione, secondo le modalità di cui ai commi 1 e 2, vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria e con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono utilizzate per il pagamento delle spese correnti;

DATO ATTO che, tenuto conto della normativa in materia di Tesoreria unica (art. 66 comma 1 della L. 388/2000 e s.m.i.) che esclude dai limiti di giacenza gli enti locali con popolazione non superiore a 50.000 abitanti, dall'analisi dei flussi finanziari in corso, appare prossimo la necessità di utilizzo, in termini di cassa, di entrate a specifica destinazione (giacenti sul c/c presso Banca d'Italia) per far fronte a spese correnti;

VISTI:

- il D.Lgs. 267/2000;
- il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2024;
- la vigente Convenzione per il servizio di tesoreria;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento di contabilità comunale;

ACQUISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile del Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 267/2000;

CON voti unanimi favorevoli espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

1. di dare atto che l'anticipazione di Tesoreria attivabile per eventuali necessità di cassa relative all'anno 2026, ai sensi del D.Lgs. 267/2000, art. 222, risulta pari all'importo di **€ 95.298,47=**;
2. di dare atto che l'effettivo utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria è subordinato al verificarsi delle seguenti condizioni:
 - Necessità di far fronte ad eventuali temporanee esigenze di cassa nonché di agevolare il rispetto dei pagamenti di cui al D.Lgs. 231/2002;
 - Prioritario e completo utilizzo delle entrate aventi specifica destinazione ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. 267/2000;
3. di dare atto che il Tesoriere procede di iniziativa per l'immediato rientro delle anticipazioni non appena si verifichino entrate libere da vincoli;
4. di dare atto che l'eventuale applicazione del tasso di interesse passivo avrà luogo con imputazione della relativa spesa al competente stanziamento del bilancio di previsione 2026 in corso di formazione;
5. di prendere atto che, in ogni caso, l'anticipazione di tesoreria non potrà essere considerata come mezzo aggiuntivo alle entrate del Comune;
6. di rendere il presente atto con separata ed unanime votazione immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, ravvisata l'urgenza nel deliberare.

IL PRESIDENTE
FERRARI FABIO

IL SEGRETARIO COMUNALE
DR. MASSACANE DOMENICO

Visto, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione (art.49, c.1 del D.Lgs. n. 267/2000).

Lì, 18/11/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ODONE CARLA

Visto, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile (art.49, c.1 D.Lgs. n. 267/2000)

Lì, 18/11/2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
ODONE CARLA

ADEMPIMENTI RELATIVI ALLA PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune dal ed ivi vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Lì, 20/11/2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dr. Massacane Domenico

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del D.Lgs. 267/2000.

Lì, 18/11/2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dr. Massacane Domenico