COMUNE DI ROVIGO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE
N. 442 DEL 06/11/2025

OGGETTO:	**ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PER L'ANNO 2026 AI SENSI DELL'ART. 222 DEL D.LGS 267/2000 ED AUTORIZZAZIONE ALL' UTILIZZO IN TERMINI DI CASSA DI SOMME A DESTINAZIONE VINCOLATA AI SENSI DELL'ART. 195 DEL D.LGS 267/2000.**

L'anno **duemilaventicinque**, il giorno **sei** del mese di **Novembre** alle ore **15:23** , nel Palazzo Comunale nell'Ufficio del Sindaco, si è riunita

L A G I U N T A C O M U N A L E

All'adunanza risultano presenti i signori:

	Pres.	Ass.
CITTADIN VALERIA	X	
BIMBATTI ANDREA	X	
RIZZATO LORENZO		X
DENTI ANDREA	X	
DE LUCA ERIKA	X	
BREGOLIN GIULIANA	X	
BALA NADJA	X	
ARETUSINI MICHELE	X	
TOTALE	7	1

Assiste alla seduta il SEGRETARIO GENERALE, Dr.ssa Michela Targa.
Assume la Presidenza la Dr.ssa Valeria Cittadin nella sua qualità di SINDACO e constatata la legalità dell'adunanza, chiede di deliberare sull'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 12/05/2025, i.e. con la quale è stata approvata la convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria;
richiamate:

- la determinazione dirigenziale n. 2198 del 20/06/2025 con cui è stato disposta l'aggiudicazione definitiva dell'appalto del servizio di tesoreria all'Istituto di credito Banco BPM, (p. iva 09722490969) con sede in Milano in P.zza Filippo Meda ;
- la determinazione dirigenziale n. 2390 del 4/7/2025 con cui si è preso atto del provvedimento di aggiudicazione ed è stato assunto l'impegno di spesa per la gestione del servizio nei confronti dell'Istituto tesoreriere sopra citato per il periodo 01/08/2025-31/12/2029;

Considerata la necessità, ai sensi dell'art. 222 del Tuel di adottare la deliberazione di anticipazione di tesoreria a scopo puramente prudenziale e cautelativo per fronteggiare eventuali improrogabili esigenze di cassa, prevenire situazioni di difficoltà nonché per l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione;

Atteso altresì che, ai sensi dell'art. 195. 1° comma, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 ed al fine di contenere il ricorso all'anticipazione di cassa, è comunque possibile utilizzare, per il pagamento delle spese correnti, somme a specifica destinazione, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con Istituti diversi dalla Cassa Depositi e Prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di Tesoreria;

Dato atto che l'utilizzo delle entrate di cui sopra viene attivato dal tesoriere su specifiche richieste del Responsabile del servizio finanziario di questo Comune, con l'obbligo della ricostituzione delle somme vincolate che sono state utilizzate con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione (2° e 3° comma del citato art. 195 del Tuel);

Visto che il limite dal 2026 ritorna alla misura ordinaria dei 3/12 delle entrate correnti accertate nel penultimo esercizio precedente ai sensi dell'art. 222 del Tuel, stante che il temporaneo innalzamento ai 5/12 riguardava gli anni dal 2020 al 2025 ai sensi della Legge n. 160/2019 ;

Dato atto che questo Comune non versa in stato di dissesto finanziario;

Dato atto che nel penultimo esercizio precedente (rendiconto 2024-approvato con delibera di del Consiglio Comunale n. 30 del 30/04/2025) relativamente ai primi tre titoli del bilancio sono state accertate le seguenti entrate:

Titolo I - Entrate tributarie	€ 25.568.233,10
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	€ 9.347.201,33
Titolo III - Entrate extratributarie	€ 17.935.929,30
	Totale € **52.851.363,73**
	di cui, i tre dodicesimi € **13.212.840,93**

Limite consentito (3/12) € 13.212.840,93

Rilevato che nel corso degli ultimi esercizi finanziari questo ente non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;

Preso atto che:

- il Tesoriere provvederà all'utilizzo dell'anticipazione soltanto in caso di necessità, nella misura e nel tempo strettamente necessario al normale rientro dalla momentanea deficienza di cassa e previa formale istanza del Responsabile del Settore Risorse Finanziarie;

- per la liquidazione e pagamento degli eventuali interessi passivi al Tesoriere si provvederà con apposita determinazione dirigenziale in relazione agli importi di anticipazione effettivamente utilizzati;

- che le condizioni come da offerta presentata dall Banco BPM spa, prevedono un tasso di interesse passivo pari all' Euribor a 3 mesi (base 360) calcolato prendendo come riferimento la media del mese precedente vigente tempo per tempo che verrà pubblicato sulla stampa specializzata aumentato dello spread pari a punti 2,05 sulle somme anticipate;

Visti:
- il Decreto Sindacale n. 76 del 24/12/2024, successivamente modificato con il Decreto Sindacale n. 7 dell'11/02/2025, con cui è stato confermato alla Dott.ssa Nicoletta Cittadin l'incarico dirigenziale per il Settore Bilancio e gestione Risorse Finanziarie, Tributi, Organismi variamente partecipati e vigilati, per un periodo di tre anni con decorrenza dal 15/11/2022 di cui al Decreto Sindacale n. 43 dell'11/11/2022, stabilendo che la stessa venga sostituita in caso di assenza/impedimento dai dirigenti (primo nell'ordine: Segretario Generale);

- il Decreto Dirigenziale n. 213 del 29/12/2023 con cui stato conferito l'incarico di Elevata Qualificazione di tipo organizzativo per la Sezione Ragioneria alla sottoscritta Dott.ssa Alessandra Nicoli;

Preso atto che, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000, sono stati espressi i seguenti pareri:
a) dal responsabile del servizio interessato, in ordine alla sola regolarità tecnica: **favorevole**;
b) dal responsabile di ragioneria, in ordine alla sola regolarità contabile: **favorevole;**

Con voto unanime espresso nei termini di legge;

DELIBERA

1. di approvare il ricorso all'anticipazione di Tesoreria per l'esercizio 2026 determinando in € **13.212.840,93** il relativo limite massimo (pari a tre dodicesimo delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, determinate come specificato in narrativa) a scopo puramente prudenziale e cautelativo per fronteggiare eventuali improrogabili esigenze di cassa e/o prevenire situazioni di difficoltà ;

2. di dare atto che, ai sensi dell'art. 222 comma 1 del Tuel, l'effettivo ricorso all'anticipazione di Tesoreria avverrà tramite specifica richiesta del dirigente del Settore finanziario;

3. di dare atto, altresì, che gli eventuali interessi passivi sulle scoperture di cassa, saranno resi disponibili nel caso di effettivo ricorso all'anticipazione al Tit. 1° - Missione 01 – Programma 03 – Macroaggregato 07 – Cap.040160 art. 1621 "Interessi passivi per scopertura di cassa" del bilancio di previsione 2026 in corso di predisposizione come da condizioni offerte sulla base dell'aggiudicazione in premessa citata e che all'assunzione dell'impegno di spesa provvederà il competente ufficio ragioneria, una volta determinato in via definitiva il costo dell'operazione;

4. di autorizzare altresì la facoltà , nel corso dell'esercizio finanziario 2026, di avvalersi dell'art. 195 del citato D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni, circa l'utilizzo, in termini di cassa, di somme a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti, nei modi indicati nelle premesse (pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo esercizio precedente, alle condizioni tutte previste dall'art. 195 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267);

5. di dare atto che l'utilizzo delle entrate vincolate è attivato dal Tesoriere su specifiche richieste del dirigente del Servizio finanziario;

6. Di dare atto che il ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate impegna una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria e che con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate utilizzate per il pagamento delle spese correnti;

7. Di dare atto che ai sensi del comma 3-bis dell'art. 187 del T.U. 18 agosto 2000, n. 267, l'avanzo di

amministrazione non vincolato non potrà essere applicato nel caso in cui l'Ente dovesse utilizzare le somme vincolate delle spese correnti o dovesse attivare l'anticipazione di tesoreria, fatto salvo il suo utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193;

8. di dare atto che le presenti richieste devono intendersi valide per il periodo **1° gennaio – 31 dicembre 2026** e l'anticipazione sarà utilizzata nel caso di insufficienza di fondi e, comunque, dopo l'adempimento di cui al punto 4) del presente dispositivo;

9. di dare atto che l'eventuale debito nei confronti della tesoreria a seguito dell'anticipazione stessa sarà estinto entro il **31/12/2026**;

10. di notificare a mezzo pec il presente provvedimento all' istituto di credito Banco BPM S.p.a. p. iva 09722490969 con sede in Milano in P.zza Filippo Meda, 4 quale Tesoriere comunale;

11. di dare atto dell'avvenuto assolvimento degli obblighi di astensione di cui all'art. 10, comma 2 e 3, e art. 11 del Codice di comportamento aziendale e dell'art. 6/bis della legge n. 241/90 per cui sul presente provvedimento non sussiste situazione di conflitto d'interesse né in capo al responsabile di procedimento, né in capo al soggetto che sottoscrive il presente atto, né in capo a chi partecipa, a qualsiasi titolo, a detto procedimento;

12. di assolvere all'obbligo di pubblicazione della presente deliberazione oltre che all'albo pretorio informatico anche sul sito web dell'ente "Amministrazione Trasparente" nella Sezione provvedimenti - Sottosezione Provvedimenti organi di indirizzo politico";

13. di dichiarare il presente atto, con separata votazione unanime e palese, **immediatamente eseguibile**, vista l'urgenza di notificare la delibera alla Tesoreria comunale ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO GENERALE	IL SINDACO
Michela Targa	Valeria Cittadin
Documento sottoscritto con firma digitale	*Documento sottoscritto con firma digitale*