COMUNE DI ARAGONA
(PROVINCIA DI AGRIGENTO)

Deliberazione di Giunta Comunale

N. 137 DEL 23/12/2025

Oggetto: Richiesta alla Unicredit S.p.A. – Tesoreria Comunale – dell'anticipazione di tesoreria e dell'utilizzo delle somme a specifica destinazione. Anticipazione di tesoreria per l'anno 2026.

ATTO IMMEDIATAMENTE ESECUTIVO

L'anno duemilaventicinque, addì ventitre del mese di Dicembre alle ore 17,15 nell'Ufficio Comunale, in seguito a regolare convocazione, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

1	*PENDOLINO GIUSEPPE*	*SINDACO*	*P*
2	*VIRONE FRANCESCO*	*VICE SINDACO*	*P*
3	*VOLPE GIOACCHINO*	*ASSESSORE*	*P*
4	*GALLUZZO ANGELO*	*ASSESSORE*	*A*
5	*MARINO ROSSANA*	*ASSESSORE*	*P*
6	*MORREALE FRANCESCO MARIA*	*ASSESSORE*	*A*

Presenti: 04 *Assenti: 02*

- *Presiede Giuseppe Pendolino nella sua qualità di Sindaco;*
- *Assiste e partecipa il Segretario Generale Dr. Giuseppe Vinciguerra ;*
- *Il Presidente, costatata la sussistenza del numero legale, dichiara aperta la riunione e invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato, cosicché*

COMUNE DI ARAGONA
Protocollo Interno N. 32509/2025 del 23-12-2025
Allegato 1 - Copia Documento

LA GIUNTA COMUNALE

VISTA la proposta di Giunta n. 18 del 10.12.2025 con annessi i prescritti pareri, redatta dal Responsabile del 2° Settore Geom. Calogero Alongi, che si allega al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;

VISTI:

La legge 142/90 e successive modifiche ed integrazioni così come recepita dalla Legge Regionale 48/91 e successive modifiche ed integrazioni;

Il T.U. EE.LL., approvato con D. Lgs. 267 del 18/08/2000

La Legge Regionale n. 30 del 23/12/2000, che detta le nuove norme sull'Ordinamento degli Enti Locali;

L'O.R.EE.LL.;

RITENUTO che la proposta sia meritevole di accoglimento;

ATTESA la propria competenza ad adottare il presente atto;

Con voti unanimi, espressi con votazione palese .

DELIBERA

- Di approvare la proposta di Giunta n. 18 del 10.12.2025 con la narrativa, motivazione e dispositivo di cui alla stessa, che si allega al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale.
- Su proposta del Presidente, con separata votazione unanime e palese il presente atto, viene dichiarato immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 12, 2° comma, della L.R. 44/91.

COMUNE DI ARAGONA
Protocollo Interno N. 32509/2025 del 23-12-2025
Allegato 1 - Copia Documento

ARAGONA
2° SETTORE
RAGIONERIA E FINANZA
ENTRATE

COMUNE DI ARAGONA
(PROVINCIA DI AGRIGENTO)

Proposta di Deliberazione di Giunta

N. 18 **del 10 dicembre 2025**

R.G.P. n 1144 **del** 11/12/2025

COMUNE DI ARAGONA
Protocollo Interno N. 32509/2025 del 23-12-2025
Allegato 1 - Copia Documento

Oggetto: Richiesta alla Unicredit S.p.a – Tesoreria Comunale – Dell'anticipazione di tesoreria e dell'utilizzo delle somme a specifica destinazione. Anticipazione di tesoreria per l'anno 2026

Il Responsabile del 2° Settore
geom. Calogero Alongi

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Il sottoscritto, responsabile del 2°settore, propone la seguente proposta di deliberazione attestando di non trovarsi in nessuna ipotesi di conflitto di interessi nemmeno potenziale, né in situazioni che danno luogo ad obbligo di astensione ai sensi del D.P.R. 62/2013 e del Codice di comportamento interno.

Preso atto che:

- Il D.Lgs 18 agosto 2000 n° 267 regola sia la modalità di utilizzo in termine di cassa delle entrate vincolate da legge, da trasferimenti o da prestiti dell'Ente (art. 180, c.3 lett. d) per pagare spese correnti (art.195), sia il corretto limite massimo di indebitamento (art.222);

- Il D.Lgs 267/2000 ha subito, in relazione al punto precedente, profonde modifiche apportate dal D.L 23 giugno 2011, n.118 sull'armonizzazione contabile (a sua volta modificato dal D.Lgs 10 agosto 2014, n°126); l' art. 195 in particolare viene modificato ed integrato dall'art. 74 comma 1, n° 36 lett. a), b), c) del suddetto D.Lgs 118/2011.

Più nel dettaglio:

- Gli enti locali possono disporre l'utilizzo, in termine di cassa, delle entrate vincolate(art. 180, comma 3 lett.d) del D.Lgs 267/2000) per il finanziamento di spese correnti, anche se proveniente dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa Depositi e Prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile (art.222 del Dlgs 267/2000), ai sensi dell'art 195, c.1 del Dlgs. 267/2000;

- Il limite massimo che il tesoriere concede all'Ente per le anticipazioni di tesoreria è pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferente ai primi tre titoli di entrata del bilancio (art. 222 c. 1 del Dlgs 267/2000;

- L'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'art. 222, c. 1 del D.Lgs 267/2000 viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio (art.195, c. 1 del D.lgs 267/2000);

- Il ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria. Con i primi introiti non soggetti a vincoli 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 di pagamento di regolazione contabile (art. 195,c.3 del D.lgs. 267/2000);

- I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria, principio 10, allegato 4.2 del D.Lgs 118/2011 (art.195, c. 1 del D.Lgs. 267/2000);

- Considerato che con Delibera Consiliare n° 23 del 30.10.2025 è stato approvato il rendiconto 2023, ultimo rendiconto approvato, in base al quale risulta che l'anticipazione di tesoreria 2026, pari ai 3 dodicesimi delle entrate accertate in tale rendiconto, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio, determina per il Comune di Aragona un'anticipazione massima concedibile pari ad € 2.367.373,00; altresì considerato che, nel caso in cui la Legge di Bilancio approvi la deroga già prevista negli anni precedenti, viene riconosciuta agli enti locali la possibilità di incrementare temporaneamente il margine di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria fino al limite massimo di 5/12, mediante proroga della disciplina di cui al comma 555 della legge n. 160/2019, originariamente in scadenza nel 2025;
- Considerato che occorre ricorrere, per l'anno 2026, all'anticipazione di tesoreria nel limite previsto dall'art. 222 del TUEL (D.Lgs. n. 267/2000), la quale non può superare il limite dei 3/12 delle entrate accertate nel conto consuntivo 2023 afferenti ai primi tre titoli dell'entrata;
- Dato atto che, qualora venga approvata la suddetta proroga, l'importo dell'anticipazione di tesoreria verrà ricalcolato nella misura dei 5/12, ammontando ad € **3.945.621.66**;
- Considerato che il totale accertato delle entrate nel conto consuntivo dell'anno 2023, relativamente ai primi tre titoli dell'entrata, è pari ad € **9.469.491,98**;

Prospetto dimostrativo del limite di contrazione delle anticipazioni di tesoreria

TITOLO I	**ENTRATE TRIBUTARIE**	**5.107.721,73**
TITOLO II	**ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI**	**3.568.252,70**
TITOLO III	**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**	**793.517,55**
TOTALE		**9.469.491,98**

Determinando in € € 2.367.373,00 il limite massimo dei tre dodicesimi di cui ai citati articoli 195 e 222 del D.Lgs. n. 267/2000, **precisando che tale importo potrà essere rideterminato, qualora venga approvata la proroga della disciplina di cui al comma 555 della legge n. 160/2019 anche per l'anno 2026, nell'importo di € 3.945.621.66.**

Considerato che si rende necessario in questo Ente richiedere alla Tesoreria Comunale una anticipazione di cassa, in considerazione del fatto che taluni residui attivi stanno registrando un ritardo nella loro realizzazione;

Ritenuto, quindi, di dover richiedere al servizio di tesoreria un'anticipazione di cassa per l'anno 2026, determinata, sulla base del rendiconto 2023 approvato, nell'importo di € 2.367.373,00, da utilizzare previo impiego dei fondi aventi specifica destinazione, così come stabilito dall'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000; ritenuto altresì che, qualora venga approvata la proroga della disciplina di cui al comma 555 della legge n. 160/2019, l'anticipazione di cassa potrà essere conseguentemente rideterminata sino al limite dei cinque dodicesimi delle entrate accertate, per un importo massimo pari ad € **3.945.621.66**.

Accertato che la somma anzidetta rientra nei limiti dell'importo massimo concedibile per anticipazione di cassa, così come stabilito dall'art. 222 del d.lgs. 267/2000;

Dato atto che l'utilizzo delle entrate a specifica destinazione vincola una quota dell'anticipazione di Tesoreria e dei trasferimenti assegnati delle somme vincolate;

Tutto ciò premesso:

Vista la legge 142/90 e successive modifiche ed integrazioni così come recepita dalla Legge Reg.le 48/91 e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il T.U.E.L approvato con il D.Lgs. 267/200

Visto l' O.R.EE.LL così come modificato ed integrato dalla legge Regionale 48/91 con le norme della Legge 142/90.

per tutto quanto sopra evidenziato;

ritenuta la propria competenza, ai sensi degli artt. 107, 169 e 183 9° comma, del D.l.vo 18/08/2000 n. 267;

PROPONE ALLA GIUNTA COMUNALE

a. Richiamare le premesse quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;
b. di autorizzare, per l'anno 2026, la determinazione dell'anticipazione di tesoreria nel limite massimo previsto dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000, pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nel conto consuntivo 2023, ammontanti ad € 2.367.373,00, nonché di prevedere che, qualora venga approvata la proroga della disciplina di cui al comma 555 della legge n. 160/2019, l'importo dell'anticipazione di tesoreria sia conseguentemente rideterminato nella misura dei cinque dodicesimi, per un ammontare complessivo pari ad € **3.945.621.66**;

COMUNE DI ARAGONA
Protocollo Interno N. 32509/2025 del 23-12-2025
Allegato 1 - Copia Documento

c. di prevedere sul bilancio di previsione esercizio 2026 i maggiori oneri finanziati dovuti alla maggiore anticipazione di tesoreria che verrà utilizzata;

d. di autorizzare il Responsabile dei "Servizi Finanziari" ad utilizzare le entrate riscosse e vincolate, in quanto non utilizzabili nel breve periodo per la loro specifica destinazione, per sopperire, così come previsto dall'art. 11 della legge n. 440/87 e dell'art. 195 del T.U sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18/08/2000, n. 267, a temporanee necessità di cassa che si presentassero nel corso dell'esercizio finanziario 2026, onde evitare, il più possibile, il ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria evitando così i conseguenti oneri per interessi passivi a carico del Comune;

e. di autorizzare il responsabile dei "Servizi Finanziari" a presentare, all'occorrenza, apposita richiesta scritta al Tesoriere per l'utilizzo in questione, ordinando lo svincolo dei fondi vincolati e, successivamente, il ripristino del vincolo medesimo non appena verrà accertata la riscossione di entrate libere;

f. di dare atto che eventuali interessi sulle anticipazioni di tesoreria concesse dal tesoriere decorrono alla data di utilizzo effettivo delle somme anticipate e saranno regolarizzati con specifica determinazione dal Responsabile dei Servizi Finanziari;

g. di dare atto che nel bilancio di previsione 2026 saranno previste disponibilità per fare fronte al pagamento degli interessi conseguenti alle anticipazione concesse.

h. di trasmettere copia del presente provvedimento alla Tesoreria Comunale Unicredit S.p.a Agenzia di Aragona.

i. Pubblicare la deliberazione, all'Albo Pretorio del Comune e sul sito internet del comune (www. comune.aragona.ag.it.).

j. Di dichiarare la delibera di approvazione della presente proposta immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 12, comma 2, della L.R. n. 44 del 03/12/1991.

Il Responsabile del 2° Settore
Ragioneria, Finanza e Entrate
geom. Calogero Alongi

COMUNE DI ARAGONA
Protocollo Interno N. 32509/2025 del 23-12-2025
Allegato 1 - Copia Documento

Parere di regolarità tecnico amministrativa
Sulla presente proposta di deliberazione il sottoscritto, Responsabile del Servizio, esprime parere FAVOREVOLE attestante la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa dell'atto in oggetto, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, del D. Lgs. 267/2000. Il Responsabile del 2° Settore Ragioneria, Finanza e Entrate *geom. Calogero Alongi*

Parere di regolarità contabile
Sulla presente proposta di deliberazione il sottoscritto, Responsabile del Servizio, esprime parere FAVOREVOLE attestante la regolarità contabile dell'atto in oggetto, ai sensi degli artt. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, del D. Lgs. 267/2000. Il Responsabile del 2° Settore Ragioneria, Finanza e Entrate *geom. Calogero Alongi*

COMUNE DI ARAGONA
Protocollo Interno N. 32509/2025 del 23-12-2025
Allegato 1 - Copia Documento

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
Giuseppe Pendolino

L'ASSESSORE ANZIANO
Francesco Virone

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Giuseppe Vinciguerra

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale, visti gli atti d'ufficio,

C E R T I F I C A

che la presente deliberazione, ai sensi dell'art. 11 della L.R. n. 44/91 e dell'art.12 della L.R. n.5/2011 è stata pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune per 15 giorni consecutivi dal _____ (Reg. Pub. N. _____)

Lì, _____

IL MESSO COMUNALE

IL SEGRETARIO GENERALE

Il sottoscritto Segretario Generale, visto l'art. 12 della L.R. 03/12/1991 N. 44,

A T T E S T A

Che la presente deliberazione:

☒ *E' stata dichiarata immediatamente esecutiva.*

☐ *È esecutiva essendo decorsi 10 giorni dalla relativa pubblicazione.*

Lì, 23/12/225

IL SEGRETARIO GENERALE

Copia conforme all'originale, in carta libera, a uso amministrativo.

Aragona, _____

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
AFFARI GENERALI

COMUNE DI ARAGONA
Protocollo Interno N. 32509/2025 del 23-12-2025
Allegato 1 - Copia Documento