

COMUNE DI MALONNO

Provincia di Brescia

Codice Ente: 10.351

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Seduta in modalità telematica

Oggetto: ANTICIPAZIONE DI TESORERIA - UTILIZZO ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE - AI SENSI DEL D.LGS 267/2000 E S.M.I. – ANNO 2026.

L'anno **DUEMILAVENTISEI (2026)** addì **DIECI (10)** del mese di **FEBBRAIO (02)** alle ore **15.00** in videoconferenza e con l'osservanza di tutte le formalità prescritte dall'articolo 73, comma 1, del D.L. nr. 18/2020 e del Regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi collegiali in modalità telematica/audio-videoconferenza o mista approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 30/12/2025 vennero oggi convocati a seduta i componenti della Giunta Comunale.

All'appello risultano, tutti collegati dal proprio domicilio:

			Presente	Assente
1	Ghirardi Giovanni	Sindaco	P	
2	Giacomini Moira	Vicesindaco/Assessore	P	
3	Venturi Francesco	Assessore	P	
4	Ghirardi Gianmario	Assessore	=	A
5	Cattaneo Maura	Assessore	=	A
	Totale		3	2

Assiste l'adunanza in videoconferenza l'infrascritto Segretario Comunale, **TONSI Dott. MATTEO**, il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti il **Dott. GHIRARDI GIOVANNI** nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Deliberazione di G.C. n. 8 del 10.02.2026

OGGETTO: ANTICIPAZIONE DI TESORERIA - UTILIZZO ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE - AI SENSI DEL D.LGS 267/2000 E S.M.I. – ANNO 2026

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 in data 30.12.2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il periodo 2026/2028;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 15.11.2016 esecutiva a sensi di legge, è stato approvato, ai sensi dell'art. 210 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni, lo schema della convenzione per la regolamentazione del servizio di tesoreria per le annualità 2018/2026, dando atto che l'indizione della la procedura e la successiva aggiudicazione sono demandate alla centrale Unica di Committenza all'Unione dei Comuni delle Alpi Orobie Bresciane alla quale il Comune di Malonno aderisce;
- con determinazione dell'Unione dei Comuni delle Valle Orobie Bresciane n. 89 del 30.06.2017 è stata affidata alla Banca Popolare di Sondrio la gestione del servizio di tesoreria per il periodo 2018/2026;
- con determinazione n. 146/SF del 01.08.2017, il Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Malonno ha preso atto dell'aggiudicazione definitiva del Servizio di Tesoreria per il periodo 01.01.2028-31.12.2026, disposta dalla Centrale Unica di Committenza dell'Unione dei Comuni delle Alpi Orobie Bresciane;

-PREMESSO che il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, con le modifiche apportate dal D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i. sull'armonizzazione contabile, regola le modalità di utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate da legge, da trasferimenti o da prestiti dell'Ente di cui all'art. 180, c. 3 let. d) per il pagamento delle spese correnti;

-VISTO l'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000 il quale consente agli Enti Locali di disporre l'utilizzo delle entrate vincolate, di cui all'art. 180 c. 3 lett. d), per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con Istituti diversi dalla Cassa DD.PP. per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs.n 267/2000;

Richiamati:

- l'art. 222 c. 1 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che il tesoriere dell'ente, su richiesta corredata da deliberazione della giunta, concede anticipazioni di tesoreria nel limite massimo di tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente, afferente ai primi 3 titoli di entrata del Bilancio;
- l'art. 1, c. 555, L. 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), che dispone quanto segue: *“555. Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad*

anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022”;

- - l'art. 1 comma 782 della legge 29.12.2022 n. 197 (legge di Bilancio 2023) che ha prorogato dal 2022 al 2025 il limite massimo di ricorso all'anticipazione di tesoreria da 3/12 a 5/12;
- -l'art. 1 comma 672 della legge n. 199 del 30.12.2025 (legge di Bilancio 2026) che ha ulteriormente prorogato dal 2025 al 2028 il limite massimo di ricorso all'anticipazione di tesoreria da 3/12 (misura ordinaria prevista dall'art 222 del T.U.E.L.) a **5/12**;

-VISTO il c. 2 del suddetto art. 222 che recita testualmente “*gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme...*”;

-RICHIAMATO il D. Lgs 267/2000 che in relazione all'utilizzo delle entrate vincolate in termini di cassa ha subito profonde modifiche apportate dal D. Lgs. n. 118/2011 sull'armonizzazione contabile, a sua volta modificato dal D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 12. 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.

-PRESO ATTO che

- 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 e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio (art. 195, c. 1 del D.Lgs. 267/2000);
- il ricorso all'utilizzo di “entrate vincolate” 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 (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 della contabilità finanziaria, principio 10, allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 (art. 195, c.1 e 3 del D.Lgs 267/2000);

- RICHIAMATO l'art. 1 della legge n. 720/1984 che ha istituito il sistema di Tesoreria unica mista per gli Enti locali, imponendo agli stessi l'accensione di due contabilità, una fruttifera e una infruttifera, presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, nelle quali devono confluire tutte le movimentazioni finanziarie; i conti fruttiferi accolgono le risorse proprie dell'Ente (entrate tributarie, extratributarie, derivanti da vendita di beni e servizi, canoni, indennizzi vari e in generale tutti gli introiti derivanti dal settore privato) mentre la contabilità speciale infruttifera accoglie le assegnazioni, i contributi e quanto altro proveniente direttamente dal bilancio dello Stato, nonché i mutui assistiti da contribuzione statale. Tutti i pagamenti devono essere prioritariamente addebitati sul conto fruttifero;

-RICHIAMATA

- la Legge n. 720/1984 istitutiva del sistema di Tesoreria Unica, che prevede che tutte le entrate degli Enti Locali siano riversate in due conti specifici, fruttifero e infruttifero, tenuto presso la Banca d'Italia;

- il DL Lgs. n. 279/1997 che ha introdotto significative modifiche istituendo il sistema di Tesoreria Mista che consentiva agli Enti Locali di non far più confluire le entrate proprie nei conti

aperti presso la Tesoreria dello Stato ma di mantenerle unicamente sui conti aperti presso i tesorieri dei singoli Enti;

- **CONSTATATO** che ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica e del coordinamento della finanza pubblica:

- il decreto legge n. 1 del 24.01.2012, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 marzo 2012, n. 27, il regime di tesoreria misto previsto dall'articolo 7 del decreto legislativo 7 agosto 1997, n. 279 è stato sospeso fino al 31.12.2014;
- la legge 190/2014, art. 1 comma 395 ha prorogato tale termine fino al 31.12.2017;
- la Legge 27.12.2017 n. 205 , art. 1 comma 877, ha ulteriormente prorogato la sospensione al 31.12.2021;
- La Legge n. 234 del 30.12.2021, Legge di Bilancio 2022, all'art. 1 c. 636 ha ulteriormente esteso fino al 31.12.2025 il periodo di sospensione dell'applicazione del sistema di tesoreria mista per gli enti locali;
- La legge 207 del 30.12.2024, legge di Bilancio 2025, art. 1 comma 780, ha definitivamente abrogato il sistema di tesoreria mista per regioni ed enti locali (sistema che comunque non risultava più operativo a seguito di quanto previsto dal D.L. n. 1/2012 e dalle successive disposizioni che hanno sospeso l'operatività fino al 31.12.2025);

- **PRESO ATTO** pertanto che a decorrere dall'anno 2026:

- viene ripristinato il sistema di Tesoreria Unica applicandosi pertanto le disposizioni di cui all'articolo 1 della legge n. 720/1984 e le relative norme amministrative di attuazione agli enti e organismi pubblici soggetti al regime di tesoreria unica ai sensi del citato articolo, fra i quali i comuni;

- il Tesoriere effettua quindi tutte le operazioni di incasso e di pagamento a valere sulla contabilità speciale aperta presso la Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato, versate su due conti specifici, fruttifero e infruttifero;

- **CONSIDERATO** che per assicurare la liquidità finanziaria necessaria a garantire il pagamento delle retribuzioni al personale dipendente, l'assolvimento delle spese obbligatorie e degli impegni assunti nei confronti dei creditori, ecc., può rivelarsi necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria;

- **PRESO ATTO** che si ravvisa la necessità di autorizzare l'anticipazione di cui sopra a titolo cautelativo per ovviare ad eventuali temporanee esigenze di cassa che potrebbero insorgere nel corso del corrente esercizio in relazione a possibili sfasamenti temporali fra la fase di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese comunali;

- **APPURATO** che dal Consuntivo approvato del penultimo anno precedente a quello di concessione dell'anticipazione, Conto Consuntivo relativo all'anno 2024 approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 05 del 30.04.2025 esecutiva ai sensi di legge, per il calcolo dell'anticipazione massima di tesoreria richiedibile di cui all'art. 222 del TUELL, si rilevano le seguenti risultanze:

ACCERTAMENTI CONSUNTIVO 2024	
	IMPORTI
Titolo I Entrate tributarie	1.938.422,80
Titolo II Entrate da trasferimenti correnti	101.027,14
Titolo III Entrate extra-tributarie	726.516,42
Totale generale	2.765.966,36
Limite max anticipazione tesoreria anno 2026 (5/12)	1.152.485,98

- **VISTO** il parere di regolarità tecnica attestante la correttezza dell'azione amministrativa favorevolmente espresso dal Responsabile dell'Area Servizi Finanziari ai sensi dell'art. 49 – 1° c. del T.U.EE.LL. approvato con D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 7.1 del Regolamento del sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n° 2 in data 28.03.2013;

- **VISTO** il parere di regolarità contabile favorevolmente espresso dal Responsabile dell'Area Servizi Finanziari ai sensi dell'art. 49 – 1° c. del T.U.EE.LL. approvato con D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 8.1 del Regolamento del sistema dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n° 2 in data 28.03.2013;

- **CON** voti favorevoli unanimi espressi nelle forme di legge;

D E L I B E R A

1) di dare atto che, ai sensi dell'art 222 del D. lgs 267/2000 integrato dall'articolo 1 c. 672 della legge n. 199 del 30.12.2025 (legge di Bilancio 2026), il limite massimo di anticipazione elevato ai 5/12 e calcolato sulla base dei primi tre titoli delle entrate accertate nel Consuntivo approvato del penultimo anno precedente a quello di concessione dell'anticipazione (Conto Consuntivo 2024), risulta pari per l'anno 2026 ad euro 1.152.485,98 come risultante dal prospetto in premessa;

2) *di autorizzare il tesoriere comunale* per le motivazioni di cui in premessa *il ricorso ad anticipazioni di tesoreria* previste dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 **sino ad un importo massimo di € 800.000,00**, rientrante nel limite dei 5/12 dei primi tre titoli delle entrate accertate nel Consuntivo approvato del penultimo anno precedente a quello di concessione dell'anticipazione (anno 2024), qualora l'ente si possa trovare in carenza di liquidità nel corso dell'esercizio 2026;

3) di autorizzare, per l'anno 2026, ai sensi dell'art 195 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come modificato dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i. e dal D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, l'utilizzo in termini di cassa delle entrate vincolate (art. 180, comma 3, lettera d, del D. Lgs. 267/2000) per il finanziamento di spese correnti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile;

4) di dare atto che le specifiche richieste di attivazione al Tesoriere ed i relativi movimenti di utilizzo e reintegro in termini di cassa delle somme vincolate (principio contabile 10, allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.) saranno attivate su richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario e in caso di sua assenza dal responsabile del procedimento competente;

5) di dare atto che la presente deliberazione dovrà essere notificata al Tesoriere comunale;

6) Di accertare la regolarità e la correttezza dell'azione Amministrativa oggetto del presente atto, ai sensi dell'art. 147/bis del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modifiche ed integrazioni;

7) di dichiarare con successiva unanime votazione la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi del 4° comma dell'art. 134 del T.U.E.L. approvato con D.Lgs. 267/2000 ai sensi di legge.

COMUNE DI MALONNO

Provincia di Brescia

PARERE ESPRESSO AI SENSI DEGLI ART. 49, 1° COMMA E 147 BIS, 1° COMMA DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 "TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI" E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI E DELL'ARTICOLO 8.1 DEL REGOLAMENTO DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI C.C. NR. 2 DEL 28/03/2013.

Il sottoscritto Dr. Tonsi Matteo, Responsabile dell'Area Servizi Finanziari, vista la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente per oggetto:

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA - UTILIZZO ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE - AI SENSI DEL D.LGS 267/2000 – ANNO 2026.

ai sensi e per gli effetti degli art. 49, 1° comma, 147 bis, 1° comma del D.Lgs. 267/00 e successive modificazioni ed integrazioni e dell'articolo 8.1 del Regolamento del sistema dei controlli interni, approvato con deliberazione di C.C. nr. 2 del 28.03.2013

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE

in merito alla regolarità contabile della proposta suddetta.

Malonno, lì 10.02.2026

IL RESPONSABILE DELL'AREA SERVIZI
FINANZIARI
(f.to Dr. Matteo Tonsi)

COMUNE DI MALONNO

Provincia di Brescia

PARERE ESPRESSO AI SENSI DEGLI ART. 49, 1° COMMA E 147 BIS, 1° COMMA DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 "TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI" E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI E DELL'ARTICOLO 7.1 DEL REGOLAMENTO DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI APPROVATO CON DELIBERAZIONE DI C.C. NR. 2 DEL 28/03/2013.

Il sottoscritto Dr. Tonsi Matteo, Responsabile dell'Area Servizi Finanziari, vista la proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente per oggetto:

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA - UTILIZZO ENTRATE A SPECIFICA DESTINAZIONE - AI SENSI DEL D.LGS 267/2000 – ANNO 2026.

ai sensi e per gli effetti degli art. 49, 1° comma, 147 bis, 1° comma del D.Lgs. 267/00 e successive modificazioni ed integrazioni e dell'articolo 7.1 del Regolamento del sistema dei controlli interni, approvato con deliberazione di C.C. nr. 2 del 28.03.2013

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE

in merito alla regolarità tecnica attestante la correttezza dell'azione amministrativa della proposta suddetta.

Malonno, lì 10.20.2026

IL RESPONSABILE DELL'AREA SERVIZI
FINANZIARI
(f.to Dr. Matteo Tonsi)

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
(f.to Ghirardi Giovanni)

IL SEGRETARIO
(f.to Dr. Matteo Tonsi)

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Funzionario incaricato attesto che copia per immagine su supporto informatico dell'originale analogico viene pubblicata il giorno **25/02/2026** all'Albo elettronico sul sito internet istituzionale di questo Comune (www.comune.malonno.bs.it/), ove rimarrà affissa per 15 gg. consecutivi (art. 124 D.Lgs. 267/2000 e 32 , comma 1 L. 18.6.2009 NR. 69).

MALONNO **25/02/2026**

IL FUNZIONARIO INCARICATO
F.to Gianfranco Angeli

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva, ai sensi dell'art. 134 – 3° comma – del D. Lgs. 267/2000 il giorno _____, trascorsi 10 giorni decorrenti dal giorno successivo all'ultimo di pubblicazione, senza riportare nel suddetto periodo denunce di vizi di legittimità.

IL SEGRETARIO COMUNALE

MALONNO _____
