CITTÀ DI CASTELVETRANO
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

DIREZIONE I

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: Art. 195 del D. L.gs 267/2000, utilizzo, nell'esercizio finanziario 2026, in termini di cassa delle entrate a specifica destinazione per il pagamento delle spese correnti.

Esaminata ed approvata dalla Giunta Comunale nella seduta del 12/01/2026 con deliberazione n. 02

dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.12 della L.R. 44/91:

- ❑ SI

Lì_____ Lì 07/01/2026

L'ASSESSORE RELATORE

L'UFFICIO PROPONENTE

F.to Andrea Antonino Di Como

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO

Per quanto concerne la regolarità tecnica e la correttezza dell'azione amministrativa esprime parere: FAVOREVOLE

Data 07/01/2026 IL RESPONSABILE
Dott. Andrea Antonino Di Como
F.to Andrea Antonino Di Como

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA

Per quanto concerne la regolarità contabile esprime parere: FAVOREVOLE

Data 07/01/2026 IL RESPONSABILE
Dott. Andrea Antonino Di Como
F.to Andrea Antonino Di Como

IMPUTAZIONE DELLA SPESA

SOMMA DA IMPEGNARE CON LA PRESENTE PROPOSTA:

€. _____

AL CAP._____ IPR N._____

Data,_____

IL RESPONSABILE DEL

SERVIZIO FINANZIARIO

IL RESPONSABILE DELLA I DIREZIONE

Visto l'art. 195 del D. L.gs 267/2000 che testualmente recita: *"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 d)*** *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 modalita' indicate nel principio applicato della contabilita' 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 e' 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 modalita' 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 e' 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;*

Visto l'art. 222 del D. Lgs. 267/2000 che fissa il limite massimo concedibile delle anticipazioni di tesoreria entro i 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferente ai primi tre titoli di entrata del bilancio;

Vista la legge di bilancio 2026 (Legge 30 dicembre 2025, n. 199) che ha esteso il periodo individuato al comma 555 dell'articolo 1, della Legge n. 160/2019, prevedendo che l'anticipazione di tesoreria richiedibile dall'ente locale può essere pari ai 5/12 (anziché ai 3/12 previsti dall'art. 222 del TUEL) delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli delle entrate del bilancio, fino a tutto il 2028;

Vista la deliberazione della Giunta Municipale n. 01 del 12.01.2026 con la quale viene richiesta all'istituto tesoriere, ai sensi dell'art. 222 del TUEL l'anticipazione di tesoreria per l'anno 2026;

Preso atto che dalle risultanze contabili del rendiconto 2024, approvato con deliberazione del C.C. n. 92 del 13.08.2025, l'anticipazione di tesoreria massima concedibile è pari a € 16.027.192,02 come da prospetto che segue:

Prospetto dimostrativo del limite di contrazione dell'anticipazione di tesoreria:

Anno 2024

	Accertamenti
Titolo I	€ 19.042.818,39
Titolo II	€ 14.451.192,28
Titolo III	€ 4.971.250,17
Totale	€ 38.465.260,84

ammontare massimo dell'anticipazione di cassa 5/12 di € 38.465.260,84= € 16.027.192,02;

Visti:

il D. Lgs n. 267 del 18.08.2000;

- il D. Lgs n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- la vigente convenzione di tesoreria;

PROPONE

alla Giunta Comunale:

per le motivazioni esposte in premessa che qui si intendono integralmente ripetute e trascritte;

Di utilizzare, nell'esercizio finanziario 2026, in termini di cassa e qualora ne ricorrano i presupposti, le entrate a specifica destinazione per il pagamento delle spese correnti nei limiti dell'importo di Euro 16.027.192,02, così calcolato:
Accertamenti prime tre titoli dell'entrata anno 2024 = € 38.465.260,84- Limite utilizzabile (5/12 di € 38.465.260,84= € 16.027.192,02);

Di dare atto che la presente deliberazione viene assunta per le finalità di cui all'art. 195 del D. L.gs 18 agosto 2000, n. 267;

Di inviare copia del presente atto al Tesoriere comunale per gli adempimenti di competenza;

Di dichiarare, con separata votazione unanime, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, al sensi dell'art. 12, comma 2, della L.R. n. 44/91.

IL RESPONSABILE DELLA I DIREZIONE
(Dott. Andrea Antonino Di Como)

F.to Andrea Antonino Di Como

CITTÀ DI CASTELVETRANO

Libero Consorzio Comunale di Trapani

♦♦♦♦♦

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 02 DEL 12/01/2026

OGGETTO: Art. 195 del D. L.gs 267/2000, utilizzo, nell'esercizio finanziario 2025, in termini di cassa delle entrate a specifica destinazione per il pagamento delle spese correnti.

L'anno duemilaventisei il giorno dodici del mese di gennaio alle ore 10:48 in Castelvetrano e nella Sala delle adunanze, si è riunita, la Giunta Comunale convocata nelle forme di legge

Presiede l'adunanza l'Avv. Giovanni Lentini nella sua qualità di Sindaco e sono rispettivamente presenti e assenti i seguenti sigg.:

		Presente In Sede	Presente. In audio/ video collegamento	Assente
Lentini Giovanni	Sindaco	X		
Palermo Mariano	Assessore	X		
Rubbino Monia Marianna	Assessore	X		
Ventimiglia Rosalia	Assessore	X		
Brillo Davide	Assessore	X		
Ingrasciotta Salvatore	Assessore	X		

Con la partecipazione del Segretario Generale Avv. Mariagiovanna Micalizzi presente presso la sede comunale

Il Sindaco/Presidente - accertato con l'ausilio del Segretario comunale, il numero legale dei componenti della Giunta presenti in sede dichiara aperta la seduta e invita la Giunta a trattare l'argomento in oggetto.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che sulla proposta di deliberazione relativa all'oggetto:

- il responsabile del servizio interessato, per quanto concerne la regolarità tecnica;
- il responsabile di Ragioneria, per quanto concerne la regolarità contabile e la copertura finanziaria;

ai sensi degli artt. 53 e 55 della legge n. 142/90, recepita con L. R. n. 48/91, modificata con L. R. n. 30/2000 hanno espresso parere FAVOREVOLE.

LA GIUNTA COMUNALE

Visto l'art. 195 del D. L.gs 267/2000 che testualmente recita: *"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 d)*** *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 modalita' indicate nel principio applicato della contabilita' 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 e' 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 modalita' 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 e' 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;*

Visto l'art. 222 del D. Lgs. 267/2000 che fissa il limite massimo concedibile delle anticipazioni di tesoreria entro i 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente afferente ai primi tre titoli di entrata del bilancio;

Vista la legge di bilancio 2026 (Legge 30 dicembre 2025, n. 199) che ha esteso il periodo individuato al comma 555 dell'articolo 1, della Legge n. 160/2019, prevedendo che l'anticipazione di tesoreria richiedibile dall'ente locale può essere pari ai 5/12 (anziché ai 3/12 previsti dall'art. 222 del TUEL) delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli delle entrate del bilancio, fino a tutto il 2028;

Vista la deliberazione della Giunta Municipale n. 01 del 12.01.2026 con la quale viene richiesta all'istituto tesoriere, ai sensi dell'art. 222 del TUEL l'anticipazione di tesoreria per l'anno 2026;

Preso atto che dalle risultanze contabili del rendiconto 2024, approvato con deliberazione del C.C. n. 92 del 13.08.2025, l'anticipazione di tesoreria massima concedibile è pari a € 16.027.192,02 come da prospetto che segue:

Prospetto dimostrativo del limite di contrazione dell'anticipazione di tesoreria:

Anno 2024

	Accertamenti
Titolo I	€ 19.042.818,39
Titolo II	€ 14.451.192,28
Titolo III	€ 4.971.250,17
Totale	€ 38.465.260,84

ammontare massimo dell'anticipazione di cassa 5/12 di € 38.465.260,84= € 16.027.192,02;

Visti:

il D. Lgs n. 267 del 18.08.2000;
- il D. Lgs n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- la vigente convenzione di tesoreria;

A voti unanimi,espressi nei modi e nelle forme di legge;

DELIBERA

per le motivazioni esposte in premessa che qui si intendono integralmente ripetute e trascritte;

Di utilizzare, nell'esercizio finanziario 2026, in termini di cassa e qualora ne ricorrano i presupposti, le entrate a specifica destinazione per il pagamento delle spese correnti nei limiti dell'importo di Euro 16.027.192,02, così calcolato:
Accertamenti prime tre titoli dell'entrata anno 2024 = € 38.465.260,84- Limite utilizzabile (5/12 di € 38.465.260,84= € 16.027.192,02);

Di dare atto che la presente deliberazione viene assunta per le finalità di cui all'art. 195 del D. L.gs 18 agosto 2000, n. 267;

Di inviare copia del presente atto al Tesoriere comunale per gli adempimenti di competenza;

Di dichiarare, con separata votazione unanime, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, al sensi dell'art. 12, comma 2, della L.R. n. 44/91.

Il presente verbale, dopo la lettura si sottoscrive

IL SINDACO
F.to Giovanni Lentini

L'ASSESSORE ANZIANO

_____
F.to Mariano Palermo

IL SEGRETARIO COMUNALE

_____
F.to Mariagiovanna Micalizzi

DICHIARATA IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA

ai sensi dell'art. 12 comma 2° della L. R. 44/91

Castelvetrano, lì 12/01/2026

IL SEGRETARIO COMUNALE

F.to Mariagiovanna Micalizzi

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica, su conforme attestazione del messo comunale, che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio dal _____ al _____

Castelvetrano, lì_____

IL SEGRETARIO COMUNALE

_____

CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____dopo il 10° giorno dalla relativa pubblicazione

IL SEGRETARIO COMUNALE

_____