



LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI SIRACUSA

DELIBERA DEL PRESIDENTE

N. 161 / 2025

27/11/2025

OGGETTO: ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PER L'ESERCIZIO 2026 (ART. 222, D. LGS. N. 267/2000).

Il giorno 27/11/2025 alle ore 12,10 e seguenti, il Presidente Dott. Michelangelo Giansiracusa, in video collegamento (tramite piattaforma Go.To), assistito dal Segretario Generale Dott. Giovanni Spinella (in presenza) nel Palazzo del Libero Consorzio Comunale di Siracusa, in via Roma.

ECONOMICO FINANZIARIO

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL PRESIDENTE

N. 3651 / 2025

Oggetto: ANTICIPAZIONE DI TESORERIA PER L'ESERCIZIO 2026 (ART. 222, D. LGS. N. 267/2000).

Il Capo del Settore III Economico Finanziario

Preso atto che il Testo Unico degli Enti Locali all'articolo 222 "Anticipazioni di tesoreria" dispone al primo paragrafo: *"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 ai primi tre titoli di entrata del bilancio"*;

Considerato che l'importo è stato calcolato per l'anno 2026 sulla base delle risultanze contabili derivanti dall'approvazione del Rendiconto 2017 (ultimo ufficiale, dato che per le successive annualità sono stati deliberati solo preconsuntivi, a causa della perdurante mancata approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato), così come avvenuto con Deliberazione C.P. n. 9 del 02/08/2021, con le seguenti risultanze contabili (cfr. allegato al presente provvedimento):

Titolo I entrate tributarie	€ 19.093.036,51
Titolo II entrate derivanti da contributi e trasf. correnti dello Stato etc.	€ 27.633.307,46
Titolo III entrate extra tributarie	€ 530.797,56
Totale	€ 47.257.141,53

Preso atto inoltre che, ai sensi di quanto previsto dall'art. 195 del Decreto Legislativo n. 267 del 18/08/2000, dato lo stato di dissesto finanziario dell'Ente, si è reso necessario accedere all'anticipazione di cassa a titolo oneroso in luogo di quella a valere sui fondi vincolati;

Preso atto, pertanto, che l'importo da richiedere con la presente Deliberazione alle medesime condizioni finora vigenti, così come sopra esposto è oggi pari ad € **11.814.285,38** (3/12 di € 47.257.141,53);

Ribadito come:

- non si possa disporre dell'utilizzo in termini di cassa, delle somme giacenti a specifica destinazione, come sopra indicato mentre si può far fronte alle momentanee esigenze di cassa attivando l'anticipazione del tesoriere;
- in tal senso si rende necessario autorizzare la procedura relativa all'anticipazione di tesoreria;
- l'anticipazione è gestita su un apposito conto sul quale il Tesoriere mette a disposizione dell'Ente l'ammontare dell'anticipazione concordata a norma di legge;
- il tasso di interesse applicato all'anticipazione di tesoreria è quello stabilito in sede di offerta economica per l'aggiudicazione della gara d'appalto e relative proroghe;
- gli interessi passivi decorreranno dalla data effettiva di utilizzo delle somme e saranno liquidati con cadenza stabilita nel contratto;

- l'eventuale spesa a copertura degli interessi passivi maturati sull'anticipazione di tesoreria è prevista nel bilancio di previsione finanziario dell'esercizio 2026, in gestione provvisoria, al fine di evitare danni patrimoniali certi e gravi all'ente (ex art. 163, comma 2 del TUEL);

Ritenuto di provvedere in merito;

Visto il D. Lgs. n. 267/2000;

Visto il D. Lgs. n. 118/2011 e in particolare il principio contabile applicato all. 4/1 e 4/2;

Visto lo Statuto dell'Ente;

Visto il vigente Regolamento di contabilità;

Visto l'art. 134, 4° comma – del Decreto Legislativo 267/2000

Dato atto che il Responsabile del procedimento è il dr. Antonio Cappuccio;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi ai sensi ed agli effetti dell'art. 49 del Decreto Legislativo 267/2000 dal Responsabile del III Settore Economico Finanziario dr. Antonio Cappuccio;

Propone

1) di richiedere l'anticipazione di tesoreria, per le ragioni esposte in premessa per l'importo di € **11.814.285,38** a decorrere dall'1/01/2026 e per l'intero anno 2026, salvo future estensioni ai 5/12, qualora saranno previste, da richiedersi con ulteriore Deliberazione;

2) di prendere atto che il tasso debitore è quello di cui alla Deliberazione del Commissario n. 72 del 21/03/2017 e alla Determinazione III Settore economico Finanziario n. 25 del 24/03/2017, attualmente vigenti e precisamente: Euribor 3 mesi aumentato di 3,25 punti, vigente tempo per tempo, richiamato nella Deliberazione G.P. n. 153/2020 (confermato dal Tesoriere anche per l'anno 2026);

3) di autorizzare il Tesoriere dell'Ente a utilizzare le riscossioni relative ai primi tre titoli del bilancio, nonché tutte le entrate non aventi specifica destinazione, fino alla concorrenza della somma anticipata e relativi interessi maturandi ed eventuali oneri accessori per la progressiva riduzione dell'anticipazione sino alla completa estinzione;

4) di dare atto che l'eventuale spesa per gli interessi passivi che matureranno sull'anticipazione di tesoreria concessa è prevista nel bilancio di previsione per l'anno 2026 in gestione provvisoria, da impegnare, con successivo atto gestionale, al Capitolo 0000003001 codice piano dei conti 01.03-1.07.06.04.001, per un ammontare di € 100.000,00 con l'impegno di impinguare lo stesso all'occorrenza, al fine di evitare danni patrimoniali certi e gravi all'ente (ex art. 163, comma 2 del TUEL);

5) di trasmettere il presente provvedimento al Tesoriere dell'Ente;

6) di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4°, del Decreto Legislativo n. 26-18/08/2000.

Data sottoscrizione Proposta
Siracusa lì, 27/11/2025

IL CAPO SETTORE
CAPPUCCIO ANTONIO
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

Il Presidente

VISTA la suesposta proposta di deliberazione;

RITENUTA la proposta dell'Ufficio meritevole di accoglimento;

VISTO il parere di regolarità tecnica del Dirigente responsabile del Settore;

VISTO il parere di regolarità contabile del Dirigente del III Settore;

Delibera

1. di **APPROVARE**, per i motivi in premessa espressi, la sopra riportata proposta di deliberazione.
2. di **DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell' art 12 comma 2 della L. R. n 44/91 e s.m.i.

Letto, confermato e sottoscritto

IL SEGRETARIO GENERALE
Giovanni Spinella
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

IL PRESIDENTE
Michelangelo Giansiracusa
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)