



*Comune di Galliera
Città Metropolitana di Bologna*

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE
N° 2 DEL 08/01/2026

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

Alle ore undici e trenta minuti del giorno otto del mese di gennaio dell'anno duemilaventisei
presso la Sede Comunale

in seguito a convocazione del Sindaco ai sensi dell'art. 50 del D.Lvo 18/08/2000 n. 267 si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei signori:

| | | |
|-------------------|--------------|----------|
| Zanni Stefano | Sindaco | Presente |
| Sabattini Umberto | Vice Sindaco | Presente |
| Ventura Giulia | Assessore | Assente |
| Baccilieri Diego | Assessore | Presente |
| Luppi Laura | Assessore | Assente |

Presenti n. 3

Assenti n. 2

Partecipa all'adunanza il Segretario, Dott.ssa Marilia Moschetta, che provvede alla redazione del presente verbale.

Il Sindaco, riconosciuta legale l'adunanza ai sensi dell'art. 47 D.Lvo 267/2000 e del vigente Statuto Comunale, invita la Giunta a prendere in esame l'oggetto sopra indicato.

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

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 30/09/2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il mandato politico 2024/2029 – Sezione Operativa 2026/2028
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 23/12/2025 è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP per il mandato politico 2024/2029 – Sezione Operativa 2026/2028;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 23/12/2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2026/2028 nonché tutti gli allegati disposti dal D.Lgs 118/2011;

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;

Richiamati:

- l'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che il tesoriere dell'ente, su richiesta e previa deliberazione della giunta, concede anticipazioni di tesoreria nel limite massimo di tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente;
- l'art. 1, c. 555, L. 27 dicembre 2019, n. 190, come modificato da ultimo dall'art. 1, c. 782, L. n. 197/2022, che dispone: "*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 2025*";
- l'art. 1, c. 672, della Legge 30 dicembre 2025 n. 199 c.d. "Legge di Bilancio 2026" che proroga fino al 2028 la deroga che consente agli enti locali di utilizzare l'anticipo di tesoreria fino a 5 dodicesimi (5/12) delle entrate accertate, invece del limite ordinario di 3/12, per garantire la liquidità e il rispetto dei tempi di pagamento

Richiamato altresì l'art. 13 della convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria per il periodo 1/1/2024-31/12/2026, rep. 36/2023, il quale disciplina le modalità e il tasso di interesse relativo all'anticipazione di tesoreria;

Appurato che le entrate relative ai primi tre titoli accertate nell'esercizio 2024 (penultimo anno precedente) ammontano a € 4.562.801,27 e sono così ripartite:

| | |
|------------------|----------------|
| Entrate titolo I | € 3.468.027,36 |
|------------------|----------------|

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 2 DEL 08/01/2026

| | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Entrate titolo II | € 328.709,57 |
| Entrate titolo III | € 766.064,34 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | € 4.562.801,27 |

Verificato dunque che il limite massimo per il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2026 è di Euro 1.901.167,20, pari ai 5/12 (cinque dodicesimi) del totale delle entrate sopra indicate;

Vista la deliberazione della Corte dei conti – Sezione autonomie, n. 23/SEZAUT/2014 del 15 settembre 2014, con la quale è stato chiarito che **“il limite massimo delle anticipazioni di tesoreria concedibili (avente ad oggetto tanto le anticipazioni di tesoreria che le entrate a specifica destinazione di cui all’art. 195 TUEL), fissato dall’art. 222 TUEL nella misura dei tre dodicesimi delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente è da intendersi rapportato, in modo costante, al saldo tra anticipazioni e restituzioni medio tempore intervenute”**;

Dato atto che:

- 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, pari all'Euribor 3 mesi MMP(tasso 365 – minimo zero) maggiorato del 2,45%;
- gli interessi passivi decorreranno dalla data effettiva di utilizzo delle somme e saranno liquidati su base annuale;
- l'eventuale spesa a copertura degli interessi passivi maturati sull'anticipazione di tesoreria è prevista nel bilancio di previsione finanziario dell'esercizio 2026 al Cap. 861 (PdC U.1.07.06.04.001) il quale presenta una disponibilità di € 5.000,00;

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 Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ACQUISITI i pareri favorevoli ai sensi dell'art.49 del D.Lgs.n.267/2000;

Con voti favorevoli unanimi, espressi nei modi e forme di legge,

DELIBERA

- 1) di autorizzare, ai sensi dell'art. 222 del d.Lgs. n. 267/2000, il ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2026 entro il limite massimo dei 5/12 (cinque dodicesimi), pari a **€ 1.901.167,20**;
- 2) di dare atto che l'anticipazione di tesoreria sarà attivata su richiesta del Responsabile del Settore Amministrativo - Finanziario e sarà regolata sulla base di quanto previsto

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 2 DEL 08/01/2026

- dall'art. 13 della convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria, rep 36/2023, per il periodo 2024/2026;
- 3) di vincolare irrevocabilmente a favore del tesoriere comunale tutte le entrate 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;
 - 4) di autorizzare il tesoriere comunale a utilizzare le riscossioni di cui al punto precedente per la progressiva riduzione dell'anticipazione, in linea capitale e inerenti interessi, sino alla completa estinzione;
 - 5) di dare atto che l'eventuale spesa per gli interessi passivi che matureranno sull'anticipazione di tesoreria concessa trova copertura nel bilancio di previsione finanziario – annualità 2026 al Cap. 861 (PdC U.1.07.06.04.001) il quale presenta una disponibilità di € 5.000,00.
 - 6) di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, con successiva e separata votazione unanime, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, stante l'urgenza di provvedere in merito.



*Comune di Galliera
Provincia di Bologna*

SETTORE AMMINISTRATIVO-FINANZIARIO

**DELIBERAZIONE N. 2/2026
DELLA GIUNTA COMUNALE**

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

REGOLARITA' TECNICA

- FAVOREVOLE
 CONTRARIO
-
-

Lì 07.01.2026

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

Sabrina Lupato

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

REGOLARITA' CONTABILE

- FAVOREVOLE
 CONTRARIO
-
-

Lì 07.01.2026

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

Sabrina Lupato

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).