



COMUNE DI RIOLA SARDO

Provincia di Oristano

09070 Riola Sardo - Via Umberto I n. 16 - tel. 0783410219
www.comune.riolasardo.or.it

**DETERMINAZIONE
SERVIZIO AMMINISTRATIVO
N. 473 DEL 06/12/2025 REG.GEN
N.106 DEL 06/12/2025**

OGGETTO:

SERVIZIO DI TESORERIA COMUNALE - IMPEGNO DI SPESA PER IL TRIENNIO 2025/2027

L'anno duemilaventicinque del mese di dicembre del giorno sei nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO AMMINISTRATIVO

Visto il Decreto Sindacale n.01 del 15/01/2025 con il quale l'Istruttore Direttivo Piras Michelina viene nominato Responsabile dell'Area Finanziaria, Amministrativa e di Vigilanza, ai sensi della normativa vigente in materia fino 31.12.2025;

Richiamato l'articolo 107, l'articolo 109, comma 2, l'articolo 192, l'articolo 147 bis e l'articolo 183 comma 7, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e successive modificazioni, recante il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali ("TUEL") e il regolamento comunale per l'ordinamento degli uffici e servizi;

Visti:

- il Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2025/2027, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n.5 del 19 Febbraio 2025;
- il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2025/2027, approvato con delibera del Consiglio comunale n.4 del 19 Febbraio 2025;
- il Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2023/2025 ed il approvato con deliberazione G.C. n.7 del 30/03/2023;
- il D.Lgs.n.165/2001;
- il D. Lgs. n. 126 del 10 agosto 2014, recante "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42." e le modifiche introdotte allo stesso D. Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e al D. Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000;
- il D.Lgs. 267/2000, recante il TUEL ed in particolare l'Art. 107 "Funzioni e responsabilità dei Dirigenti", l'Art. 151 "Principi in materia di contabilità l'Art. 183 "Impegno di spesa" e l'Art.

184 "Liquidazione di spesa": che demanda ai Responsabili dei Servizi gli atti di impegno e liquidazione;

Richiamati:

- Lo Statuto Comunale, approvato con Deliberazione Consiglio Comunale n.19 del 17.04.2002;
- Il Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi
- il Regolamento Comunale di Contabilità e del Servizio Economato, approvato con deliberazione Consiglio Comunale n. 1 del dell'11.02.2020;
- il Regolamento Comunale per la disciplina dei Controlli Interni, approvato con Deliberazione Consiglio Comunale n. 1 del 27.02.2013
- il Codice di comportamento dei dipendenti del Comune di Riola Sardo approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 22 del 12.04.2021;
- la Sottosezione 2.2.1 "Rischi Corruttivi e Trasparenza" del P I A O - Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2022/2027 approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 68 del 19.11.2025;

Dato atto che:

- l'istruttoria ai fini dell'adozione del presente atto è stata espletata dal Funzionario EQ, Piras Micheline;
- ai sensi dell'art. 6 bis della legge 7 agosto 1990, n. 241 e ss.mm.ii. non è stata rilevata la presenza di situazioni di conflitto di interesse;
- il presente provvedimento verrà sottoposto al controllo secondo le modalità disciplinate nel Regolamento Comunale per la disciplina dei controlli interni, approvato con approvato con Deliberazione Consiglio Comunale n. 1 del 27.02.2013;
- ai sensi dell'articolo 80, comma 1, del D.lgs. n. 118/2011, dal 1° gennaio 2015 trovano applicazione le disposizioni inerenti al nuovo ordinamento contabile, laddove non diversamente disciplinati

Premesso che gli Enti locali sono dotati del servizio di Tesoreria il quale, ai sensi dell'art. 209, comma 1, del D.lgs. 18.08.2000, n.267: "consiste nel complesso di operazioni legate alla gestione finanziaria dell'Ente locale e finalizzate in particolare alla riscossione delle entrate, al pagamento delle spese, alla custodia di titoli e valori ed agli adempimenti connessi, previsti dalla legge, dallo Statuto, dai regolamenti dell'Ente o da norme di legge";

Vista la determinazione della Centrale Regionale di Committenza rep. n. 667 prot. 8939 del 21.10.2024 con la quale si è disposta l'aggiudicazione in favore dell'operatore economico Banco di Sardegna S.p.A. del servizio di Tesoreria della Regione Autonoma della Sardegna con decorrenza dal 01.01.2025 al 31.12.2027;

Dato Atto che, ai sensi dell'art. 4 del capitolato speciale di gara rubricato: "Estensione del servizio di tesoreria" il Tesoriere è tenuto ad assumere, anche nel corso della gestione, a richiesta della Regione, il servizio di Tesoreria degli enti strumentali regionali, delle agenzie regionali, degli organismi strumentali della Regione e, previa valutazione del merito creditizio, degli enti locali territoriali conformemente agli artt. 208 e ss. del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. assoggettati al sistema di tesoreria unica di cui alla legge 29 ottobre 1984, n. 720;

Vista la nota RAS prot. 0056647 del 03.12.2024: "Comunicazione agli enti locali già titolari di

una convenzione di Tesoreria con il Banco di Sardegna S.p.A. in estensione della convenzione regionale per il Servizio di tesoreria valevole fino al 31/12/2024” con la quale si comunica agli Enti in Tesoreria Unica, già titolari della convenzione in estensione del Servizio di tesoreria regionale per il periodo 01.01.2022 – 31.12.2024, la possibilità di aderire in estensione al Servizio di Tesoreria regionale per il

periodo 01.01.2025 - 31.12.2027 con una procedura semplificata, alle condizioni di cui alla convenzione regionale;

Dato atto che, il 31 dicembre 2024 è scaduta la Convenzione di Tesoreria stipulata tra il Comune di Riola Sardo e il Banco di Sardegna Spa;

Vista la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 19.11.2025 avente ad oggetto *“servizio di tesoreria comunale – estensione convenzione stipulata tra la Regione Sardegna e il Banco di Sardegna s.p.a. per il periodo 01/01/2025 – 31/12/2027”*.

Atteso che l'estensione avviene alle stesse condizioni, misure e norme previste dal capitolato del bando regionale e dalla convenzione di tesoreria, in quanto compatibili. In particolare, il rimborso spese ed il compenso forfettario a corpo posto a carico degli Enti aderenti è determinato, in relazione all'importo offerto in sede di offerta, in misura proporzionale al volume degli ordinativi emessi dai soggetti medesimi nel triennio precedente l'assunzione del servizio in estensione, con la previsione di un compenso minimo annuo a copertura dei costi di impianto e di struttura pari a euro 5.000,00;

Dato Atto che, il rimborso spese ed il compenso forfettario a carico dell'ente sono così determinati:

- in costanza di sospensione del regime di Tesoreria Unica cd. “mista”: euro 1,50 moltiplicato per la media degli ordinativi del triennio precedente;
- in caso di cessazione della sospensione del regime di Tesoreria Unica cd. “mista”: euro 1,40 moltiplicato per la media degli ordinativi del triennio precedente;

Considerato che, al compenso annuo forfettario di cui sopra occorre aggiungere il costo a carico degli Enti locali per la conservazione digitale sostitutiva degli ordinativi, pari ad euro 0,60 per ogni disposizione di incasso/pagamento;

Considerato che, in base ai parametri indicati nel capitolato speciale di appalto e nella bozza di convenzione, in caso di estensione del servizio il costo annuo per il Comune di Riola Sardo è stimato in:

- € 7.389,00 esente IVA (in sosp.tesoreria unica mista)
- € 6.896,00 esente IVA (in caso di tesoreria unica mista)

Ai quali va aggiunto 2.956,00 + iva 22% per un totale di euro 650,32, per il servizio di conservazione sostitutiva;

Considerato che, si è proceduto con l'espletamento dei necessari adempimenti per l'affidamento del servizio e la stipula della nuova convenzione sino alla data del 31/12/2027;

Visti:

- Lo schema di convenzione;
- Le condizioni economiche del servizio;
- Il capitolato speciale dell'appalto del servizio di tesoreria regionale;

Ritenuto dover procedere alla stipula del contratto di estensione della Convenzione regionale per il servizio di tesoreria con il Banco di Sardegna S.p.a., triennio 2025/2027 ed all'assunzione degli impegni di spesa relativi al periodo 2025-2027;

Dato atto che, in relazione alla procedura è stato richiesto all'Autorità Nazionale per l'Anticorruzione il codice identificativo gare (CIG derivato) B207A13B061

Dato atto inoltre che, le risorse necessarie alla spesa di cui in oggetto trovano copertura finanziaria alla voce 790 capitolo 10180 articolo 2011 “ Spese per servizio di tesoreria” del

Bilancio di Previsione 2025-2027 esercizi 2025/2027;

TUTTO ciò premesso;

DETERMINA

Di aderire con decorrenza 01/01/2025, ai sensi dell'articolo 4 del capitolato speciale approvato dalla Ras, all'estensione del servizio di Tesoreria regionale per il triennio 2025-2027;

Di dare atto che, la spesa massima annua stimata per il servizio tesoreria e la conservazione sostitutiva è pari ad € 10.995,32 , comprensiva di IVA 22% per il solo servizio di conservazione sostitutiva;

Di assumere, a favore dell' operatore economico Società Banco di Sardegna Spa con sede legale in Cagliari, Viale Bonaria n.33 e sede amministrativa e direzione generale in Sassari, Via Umberto n. 36, iscritta al Registro delle Imprese di Cagliari al numero 01564560900 codice fiscale e Partita Iva n. 03830780361, i seguenti impegni di spesa sulla voce 790 capitolo 10180 articolo 2011 del Bilancio di Previsione 2025-2027:

- euro 10.995,32 annualità 2025
- euro 10.995,32 annualità 2026
- euro 10.995,32 annualità 2027

Di dare atto che al presente Impegno di spesa è stato attribuito il codice Cig derivato B635E3FFA7;

Di dichiarare l'assenza di conflitti di interesse, anche potenziali, tra il responsabile e la società beneficiaria;

Di dare atto, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa di cui all'art. 147-bis, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000, della regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole si intende reso con la sottoscrizione della presente;

Di dare atto altresì che la presente diventa esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi degli artt. 147-bis, comma 1 e 153, comma 5, del D.lgs. n.267/2000;

Di approvare il seguente cronoprogramma di spesa riferito all'esigibilità temporale, ripartita per esercizio finanziario, dell'obbligazione passiva perfezionata, per complessivi euro 32.985,96:

Esercizio di esigibilità	Importo esigibile
Anno 2025	Euro 10.995,32
Anno 2026	Euro 10.995,32
Anno 2027	Euro 10.995,32
TOTALE	Euro 32.985,96

di **accertare**, ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 183, comma 8, del d.Lgs. n.

267/2000, che il seguente programma dei pagamenti è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica del bilancio di competenza anno 2025/2027;

di **accertare**, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-*bis*, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

Il Responsabile del Servizio
firmato digitalmente
Piras Michelina