



Comune di Porto Torres

Area programmazione, bilancio, tributi, partecipazioni, sistemi informativi, innovazione

Determinazione del Dirigente

N. 1886 / 2025 Data 11/07/2025

OGGETTO:

Adesione, ai sensi dell' art. 4 del Capitolato speciale di gara, alla nuova convenzione stipulata tra la Regione Autonoma della Sardegna e il Banco di Sardegna S.p.A. per il servizio di tesoreria per il periodo dal 01.01.2025 al 31.12.2027. CIG B4FFBEF807. Impegno di spesa.

Il sottoscritto Dott. John Frank Fois, Dirigente dell'Area Programmazione, bilancio, tributi, partecipazioni, sistemi informativi, innovazione, incaricato con decreto sindacale n. 16 del 05.12.2022, in esecuzione della Delibera di G.C. n. 95 del 24.05.2022, in virtù delle attribuzioni di cui all'art. 107 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, D.Lgs. 267/2000;

Richiamata la deliberazione di C.C. n. 78 del 27/12/2024 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per gli esercizi 2025/2027;

Richiamata la deliberazione di G.C. n. 5 del 15/01/2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2025/2027, che affida ai Responsabili delle Aree la gestione delle spese per il raggiungimento degli obiettivi ivi contenuti;

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 n. 491/2022 del 03/03/2022 con la quale è stato affidato il Servizio di tesoreria, per il periodo dal 01.01.2022 al 31.12.2024, in adesione al contratto n. 0007, prot. n. 0048926 del 21/12/2021, stipulato tra la Regione Autonoma della Sardegna e il Banco di Sardegna S.p.A.;

Considerato che l'affidamento sopra citato è giunto a naturale scadenza e che quindi si rende necessario affidare il servizio di Tesoreria per gli anni 2025/2027;

Tenuto conto che la Regione Sardegna ha espletato una procedura aperta, ai sensi dell'art. 71 del D.Lgs. 36/2023, per l'affidamento del servizio di Tesoreria con decorrenza dal 01/01/2025 al 31/12/2027, CIGB207A3B061;

Vista la determinazione n. 667 del 21/10/2024 della RAS avente ad oggetto : "Procedura aperta, ai sensi dell'art. 71 del D.Lgs. 36/2023, per l'affidamento del servizio di tesoreria della Regione Autonoma della Sardegna. Aggiudicazione ex art.17

comma 5 D.Lgs. 36/2023”, con la quale è stata disposta l’aggiudicazione del servizio di tesoreria della Regione Autonoma della Sardegna in favore dell’operatore economico Banco di Sardegna S.p.A. per il periodo 01/01/2025 - 31/12/2027;

Vista la comunicazione prot. RAS 2024/0056647 del 03/12/2024 – prot. GE/2024/0053702 del 03/12/2024, con la quale la Regione Autonoma della Sardegna informa che, come previsto in convenzione, il Tesoriere è tenuto ad assumere su richiesta, anche nel corso della gestione, il Servizio di Tesoreria degli Enti assoggettati al sistema di Tesoreria Unica di cui alla legge 29 ottobre 1984, n. 720, come previsto all’art. 4 del Capitolato speciale di gara;

Visto il contratto n. 58870 del 10/12/2024 per l’affidamento del servizio di tesoreria per il periodo 01.01.2025 - 31.12.2027, stipulato fra la Regione Autonoma della Sardegna e il Banco di Sardegna S.p.A.;

Viste le condizioni economiche da applicare agli Enti che manifesteranno la volontà di aderire in estensione alla convenzione di tesoreria regionale valevole per il periodo 01/01/2025-31/12/2027:

- *tasso creditore sulle eventuali giacenze di cassa non soggette al sistema di tesoreria unica: tasso di deposito BCE vigente diminuito di **0,50 punti percentuali**;*
- *tasso debitore sulle anticipazioni ordinarie di tesoreria: tasso di deposito BCE vigente aumentato di **0,50 punti percentuali**;*
- *importo annuo forfetario per il servizio di tesoreria (**in costanza di sospensione del regime di tesoreria unica cd. mista**): compenso determinato, in relazione all’importo offerto alla Regione in sede di offerta, in misura proporzionale al volume degli ordinativi emessi nel triennio precedente l’assunzione 2021-2022-2023= **euro 1,50** moltiplicato per la media degli ordinativi (con un compenso minimo pari a euro 5.000);*
- *importo annuo forfetario per il servizio di tesoreria (**in caso di cessazione della sospensione del regime di tesoreria unica cd. mista**): compenso determinato, in relazione all’importo offerto alla Regione in sede di offerta, in misura proporzionale al volume degli ordinativi emessi nel triennio precedente l’assunzione 2021-2022-2023= **euro 1,40** moltiplicato per la media degli ordinativi (con un compenso minimo pari a euro 5.000).*

Preso atto altresì che gli Enti Locali che manifesteranno la volontà di aderire devono provvedere in autonomia alla definizione degli aspetti tecnici e legali connessi alla stipula del contratto di tesoreria con il Banco di Sardegna S.p.A.;

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 2024/77 del 20/12/2024, con la quale è stata approvata l’estensione al Comune di Porto Torres del servizio di tesoreria della Regione Autonoma della Sardegna con Banco di Sardegna s.p.a., per anni tre dal 01.01.2025 al 31.12.2027;

Vista altresì la comunicazione – Prot. GE n. 2024/57193 del 27/12/2024 – con la quale è stata comunicata al Banco di Sardegna S.p.A., la richiesta di adesione, ai sensi dell’art. 4 del capitolato speciale, per l’estensione del Servizio di Tesoreria regionale per il periodo 01/01/2025-31/12/2027. CIG B4FFBEF807;

Valutata, ai fini del calcolo dell’importo annuo forfetario, la media degli ordinativi del triennio 2022/2024:

Anno	Riferimento	mandati	reversali	totali
2022	gennaio/dicembre	9.055	6.269	15324
2023	gennaio/dicembre	10.440	6.214	16654
2024	gennaio/dicembre	9.973	5.783	15756
			media triennale	15911

Che quindi gli importi per il servizio di tesoreria comunale sono così calcolati:

	costo		media triennale	ANNO		
				IMPONIBILE	IVA	TOTALE
1	€ 1,50	in costanza di sospensione del regime di tesoreria unica cd. mista	15911	€ 23.866,50	€ 5.250,63	€ 29.117,13
2	€ 1,40	in caso di cessazione della sospensione del regime di tesoreria unica cd. mista	15911	€ 22.275,40	€ 4.900,59	€ 27.175,99

Considerato che, l'articolo 1, comma 636, della legge di Bilancio 2021 legge n. 234/2021 proroga fino al 31 dicembre 2025 la sospensione del regime di tesoreria unica cd. mista, e che, quindi, gli importi da corrispondere al Banco di Sardegna S.p.A. per il triennio 2025/2027, sono così calcolati:

- € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2025;
- € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2026;
- € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2027;

per un totale complessivo pari a € 87.351,39 (IVA compresa);

Dato atto che

- il Responsabile Unico del Provvedimento è il sottoscritto Dirigente dell'Area in intestazione;
- nei confronti del sottoscritto e dei dipendenti coinvolti nella presente procedura non esistono situazioni di conflitto d'interesse ai sensi degli artt. 6 e 7 del D.P.R. 62/2013 e dell'art. 6 bis della L. 241/90 e dell'art. 16 del D.Lgs 36/2023;
- ai sensi del D.Lgs n. 33/2013, il presente provvedimento sarà pubblicato nei contenuti e secondo le modalità specificatamente previste dallo stesso decreto;

Accertato che può, quindi, assolversi una regolare obbligazione giuridica nei confronti del Banco di Sardegna S.p.A., pari ad € 87.351,39 (IVA compresa) di cui:

- € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2025;
- € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2026;
- € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2027;

Ritenuto di dover procedere ai sensi dell'art. 183 del D.Lgs. 267/2000 all'assunzione dell'impegno di spesa complessivo di € 87.351,39 (IVA inclusa) per l'estensione al Comune di Porto Torres del servizio di tesoreria della Regione Autonoma della Sardegna con Banco di Sardegna s.p.a., per anni tre dal 01.01.2025 al 31.12.2027;

Visto lo Statuto di Autonomia;

Visto il T.U. delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267;

Visti gli art. 36 e 38 del Regolamento di contabilità dell'ente;

Accertato che, ai sensi del comma 8 dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., il programma dei conseguenti pagamenti degli impegni di spesa di cui al presente provvedimento è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa, nel rispetto delle disposizioni legislative vigenti in materia di contabilità pubblica;

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli artt. 20 e 21 del D. Lgs n. 82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Rilevato che il cronoprogramma dei pagamenti per l'appalto di cui trattasi è il seguente:

- € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2025;
- € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2026;
- € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2027;

Attestata, ai sensi dell'art. 147-bis, 1 comma, del D.Lgs. 267/2000:

- la regolarità tecnica e la correttezza dell'atto in quanto conforme alla normativa di settore e alle norme generali di buona amministrazione come richiamato nella parte espositiva della proposta;
- la correttezza del procedimento;

la convenienza e l'idoneità dell'atto a perseguire gli obiettivi generali dell'ente e quelli specifici di competenza assegnati.

DETERMINA

di approvare la premessa della presente determinazione che qui si intende integralmente richiamata e trascritta;

1. di dare atto:

- del nuovo Contratto n. 58870 del 10/12/2024 per l'affidamento del servizio di tesoreria per il periodo 01.01.2025 - 31.12.2027, fra la Regione Autonoma della Sardegna e il Banco di Sardegna s.p.a.;
- della nota della Regione Autonoma della Sardegna, prot. RAS 2024/0056647 del 03/12/2024 – prot. GE/2024/0053702 del 03/12/2024, con la quale si precisa che il Tesoriere è tenuto ad assumere su richiesta, anche nel corso della gestione, il Servizio di Tesoreria degli Enti assoggettati al sistema di Tesoreria Unica di cui alla legge 29 ottobre 1984, n. 720, come previsto all'art. 4 del Capitolato speciale di gara;
- della Delibera di Consiglio Comunale n. 77 del 20.12.2024, con la quale, è stata approvata l'estensione al Comune di Porto Torres del servizio di tesoreria della Regione Autonoma della Sardegna con Banco di Sardegna s.p.a., per anni tre dal 01.01.2025 al 31.12.2027 ;
- della comunicazione Prot. GE n. 2024/57193 del 27/12/2024 – con la quale è stata comunicata al Banco di Sardegna S.p.A., la richiesta di adesione, ai sensi dell'art. 4 del capitolato speciale, per l'estensione del Servizio di Tesoreria regionale per il periodo 01/01/2025-31/12/2027. CIG B4FFBEF807;

2. di impegnare, a favore del Banco di Sardegna S.p.A. la somma complessiva di € 87.351,39 (IVA inclusa) per il servizio di Tesoreria in estensione, per il periodo 2025/2027 sul PEG 2025/2027, con i riferimenti contabili sotto indicati:

- € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2025;
- € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2026;
- € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2027;

3. di dare atto che, ai sensi del comma 8 dell'art. 183 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., il programma dei conseguenti pagamenti degli impegni di spesa di cui al presente provvedimento è compatibile con i

relativi stanziamenti di cassa, nel rispetto delle disposizioni legislative vigenti in materia di contabilità pubblica;

4. di dare atto che, il crono-programma dei pagamenti per l'impegno di cui trattasi è il seguente:
 - € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2025;
 - € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2026;
 - € 29.117,13 (IVA compresa) per l'anno 2027;
5. di pubblicare il presente atto ai sensi del D. Lgs. n. 33/2013 e del D.lgs. n. 36/2023;
6. di comunicare al Banco di Sardegna S.p.A. la presente determinazione ai sensi dell'art. 191, comma 1 del D.Lgs.n°267/2000;
7. di dare atto che avverso il presente provvedimento è ammesso ricorso, ai sensi dell'articolo 120 del D.Lgs. 104/2010, entro il termine di trenta giorni, decorrente dalla pubblicazione;
8. di disporre la registrazione del presente atto nel registro unico delle determinazioni dell'Ente.

**Il Dirigente dell'Area Programmazione, bilancio, tributi,
partecipazioni, sistemi informativi, innovazione**

Dott. John Frank Fois

Riepilogo movimenti contabili relativi alla determina:

Tipo Movimento	Esercizio	Capitolo	Movimento	Importo
Impegno	2025	1301146		29.117,13
	Oneri per servizio di tesoreria - Programma: Servizi finanziari			
Impegno	2026	1301146		29.117,13
	Oneri per servizio di tesoreria - Programma: Servizi finanziari			
Impegno	2027	1301146		29.117,13
	Oneri per servizio di tesoreria - Programma: Servizi finanziari			

ALLEGATI