



Comune di Lunamatrona

PROVINCIA DI SUD SARDEGNA

DETERMINAZIONE
SERVIZIO FINANZIARIO
REG. GEN. N. 1028 DEL 12/12/2024
N. 89 DEL 12/12/2024

OGGETTO: Servizio di tesoreria comunale periodo 01.01.2025-31.12.2029. Affidamento diretto a Poste Italiane Spa.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Richiamato il decreto sindacale n. 4 del 10.01.2024 con il quale è stata attribuita alla sottoscritta la titolarità della posizione organizzativa del servizio finanziario e tributi per il periodo dal 01.01.2024 al 31.12.2024;

Richiamati i seguenti atti:

- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 27.12.2023 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il triennio 2024/2026, dichiarata immediatamente eseguibile;
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 27.12.2023 relativa all'approvazione del Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2024/2026, dichiarata immediatamente eseguibile;
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 15.01.2024 relativa all'approvazione del Piano Operativo di Gestione per il periodo 2024/2026, dichiarata immediatamente eseguibile, e successive modifiche ed integrazioni;

Premesso che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 27.12.2021 è stato affidato il servizio di tesoreria comunale al Banco di Sardegna Spa mediante adesione all'estensione del servizio di tesoreria della Regione Sardegna, ai sensi dell'art. 4 del capitolato speciale d'appalto, per il periodo dal 01.01.2022 al 31.12.2024 per un importo complessivo 35.414,16, pari ad un importo annuale di € 11.804,72;

Rilevato che il servizio di tesoreria scade il 31.12.2024 e che pertanto si rende necessario procedere ad un nuovo affidamento del servizio per il periodo 01.01.2025/31.12.2029;

Richiamato l'art. 210 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale testualmente recita:

"1 - L'affidamento del servizio viene effettuato mediante le procedure ad evidenza pubblica stabilite nel regolamento di contabilità di ciascun ente, con modalità che rispettino i principi della

concorrenza. Qualora ricorrano le condizioni di legge, l'ente può procedere, per non più di una volta, al rinnovo del contratto di tesoreria nei confronti del medesimo soggetto.

2 - Il rapporto viene regolato in base ad una convenzione deliberata dall'organo consiliare dell'ente.

2-bis. La convenzione di cui al comma 2 può prevedere l'obbligo per il tesoriere di accettare, su apposita istanza del creditore, crediti pro soluto certificati dall'ente ai sensi del comma 3-bis dell'articolo 9 del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2.

Rilevato che:

- ✓ In deroga al principio generale, secondo il quale gli enti pubblici sono tenuti ad affidare il servizio di tesoreria attraverso procedure ad evidenza pubblica la legge n. 158/2017, adottata al fine di promuovere e favorire il sostenibile sviluppo economico, sociale, ambientale e culturale dei piccoli comuni (comuni con popolazione residente fino a 5000 abitanti, nonché i comuni istituiti a seguito di fusione tra comuni aventi ciascuno popolazione fino a 5000 abitanti), ha disposto che i piccoli comuni possono affidare la gestione dei servizi di tesoreria e di cassa a Poste Italiane S.p.A.;
- ✓ L'art.9, comma 3, lettera b) della legge sopracitata dispone che: *"I piccoli comuni possono affidare, ai sensi dell'articolo 40, comma 1, della legge 23 dicembre 1998, n. 448, la gestione dei servizi di tesoreria e di cassa alla società Poste italiane Spa"*;
- ✓ Poste Italiane S.p.a. è autorizzata, ai sensi dell'articolo 40, co. 1, della legge 23 dicembre 1998, n. 448, a svolgere il servizio di tesoreria degli enti locali ai sensi dell'articolo 208 e seguenti del TUEL;
- ✓ Il comma 908 della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 recita testualmente: " All'articolo 9 della legge 6 ottobre 2017, n. 158, dopo il comma 3 è aggiunto il seguente: *"3-bis. Le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, operanti nei piccoli comuni possono anch'esse affidare in via diretta, ai sensi dell'articolo 40, comma 1, della legge 23 dicembre 1998, n. 448, la gestione dei servizi di tesoreria e di cassa alla società Poste Italiane Spa"*;
- ✓ Tra le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1 comma 2 D Lgs 165/2001 rientrano anche i comuni;
- ✓ L'articolo 1, co. 878, lettera a), della legge 27 dicembre 2017, n. 205, ha integrato il predetto articolo 40 della legge n. 448/1998, prevedendo che *"Nell'ambito del predetto servizio di tesoreria, sulla base di apposite convenzioni, la società Cassa depositi e prestiti Spa è autorizzata a concedere anticipazioni di tesoreria agli enti locali nel rispetto dei principi di accessibilità, uniformità di trattamento, predeterminazione e non discriminazione"*.
- ✓ In attuazione del suddetto articolo 40 della legge n. 448/1998 (così come modificato dall'art.1, co. 878, lettera a), della legge 27 dicembre 2017 n. 205), Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. e Poste Italiane S.p.a hanno sottoscritto uno specifico accordo per la disciplina, tra l'altro, dei reciproci obblighi in relazione alla concessione delle anticipazioni di tesoreria di Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. nell'ambito del servizio di tesoreria fornito all'Ente da Poste stessa;

- ✓ Cassa Depositi e Prestiti ha predisposto uno schema contrattuale che stabilisce termini e modalità per la concessione dell'anticipazione di tesoreria secondo il modello allegato alla circolare pubblicata sulla G.U.R.I., regolante le condizioni generali per l'accesso alle anticipazioni di Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 02.12.2024, dichiarata immediatamente eseguibile, avente ad oggetto "Affidamento servizio di tesoreria comunale a Poste Italiane Spa per il periodo 01.01.2025/31.12.2029. Approvazione schema di convenzione", che ha disposto di demandare alla sottoscritta l'affidamento, ai sensi dell'art. 9, comma 3, lett. b) della Legge 158/2017 e ss.mm.ii., a Poste Italiane Spa, con sede legale in Roma Viale Europa 190 CF 97103880585 P.IVA 0111461006, del servizio di tesoreria comunale per il periodo 01.01.2025/31.12.2029 alle condizioni contrattuali proposte, nonché ogni altro adempimento consequenziale, prevedendo il rinnovo per un uguale periodo qualora ricorrano le condizioni di legge;

Visto l'art. 50 del D.Lgs. n. 36/2023 e ss.mm.ii. che prevede le modalità di affidamento di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di cui all'articolo 14 del medesimo decreto legislativo;

Richiamati:

- ✓ L'articolo 17, commi 1 e 2, del D. Lgs. n. 36/2023, i quali dispongono quanto segue:
 - "1. Prima dell'avvio delle procedure di affidamento dei contratti pubblici le stazioni appaltanti e gli enti concedenti, con apposito atto, adottano la decisione di contrarre individuando gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione degli operatori economici e delle offerte.*
 - 2. In caso di affidamento diretto, l'atto di cui al comma 1 individua l'oggetto, l'importo e il contraente, unitamente alle ragioni della sua scelta, ai requisiti di carattere generale e, se necessari, a quelli inerenti alla capacità economico-finanziaria e tecnico-professionale."*
- ✓ L'articolo 192, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, il quale dispone che la stipulazione dei contratti deve essere preceduta da apposita determinazione del responsabile del procedimento di spesa indicante:
 - gli elementi essenziali del contratto e i criteri di selezione degli operatori economici e delle offerte;
 - il fine che il contratto intende perseguire;
 - l'oggetto del contratto, la sua forma e le clausole ritenute essenziali;
 - le modalità di scelta del contraente ammesse dalle disposizioni vigenti in materia di contratti delle pubbliche amministrazioni e le ragioni che ne sono alla base.

Preso atto che l'articolo 50, comma 1, lett. b), del D. Lgs. n. 36/2023 stabilisce quanto segue: *"Salvo quanto previsto dagli articoli 62 e 63, le stazioni appaltanti procedono all'affidamento dei contratti di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di cui all'articolo 14 con le seguenti modalità: affidamento diretto dei servizi e forniture, ivi compresi i servizi di ingegneria e architettura e l'attività di progettazione, di importo inferiore a 140.000 euro, anche senza consultazione di più operatori economici, assicurando che siano scelti soggetti in possesso di documentate esperienze pregresse idonee all'esecuzione delle prestazioni contrattuali, anche individuati tra gli iscritti in elenchi o albi istituiti dalla stazione appaltante";*

Dato atto che è stato rispettato il principio di rotazione ex art. 49 D. Lgs. n. 36/2023;

Vista la proposta economica di Poste Italiane, prot. MIPA-CFA-2442-2024 del 25.11.2024, pervenuta in data 28.11.2024, ns prot. n. 13637, per l'affidamento del servizio di tesoreria per il periodo 01.01.2025/31.12.2029, oltre allo schema di convenzione con allegato l'Addendum relativo alle condizioni delle Anticipazioni di Tesoreria;

Tenuto conto che l'offerta economica è la seguente:

OFFERTA ECONOMICA		Unità di misura	OFFERTA
1	Canone annuo per la gestione del Servizio di Tesoreria	€	2.600,00
2	Canone annuo per il servizio di custodia e amministrazione titoli	€	30,00 + IVA
3	Commissioni a carico dell'Ente per singola operazione di pagamento ordinato dall'Istituto medesimo mediante bonifico	€	0,00
4	Disponibilità delle somme incassate	GG	Stesso giorno
5	Termine di ammissibilità per il pagamento dei mandati Ordinativo Informatico Locale/OPI	GG	Stesso giorno
6	Termine di ammissibilità per il pagamento dei mandati Cartaceo	GG	Giorno successivo
7	Tasso di interesse passivo da applicarsi alle anticipazioni di tesoreria (Parametro+spread annuo) <i>Rif. Circolare Cassa Depositi e Prestiti n. 1291/2018</i>	%	Euribor 3 mesi 2.15
8	Tasso di interesse attivo annuo sulle giacenze di cassa e su eventuali depositi presso il Tesoriere	%	0,00

Evidenziato che:

- ✓ il servizio sarà regolato da una Convenzione per il Servizio di Tesoreria, la cui decorrenza dovrà essere successiva di almeno 15 giorni dalla delibera del servizio, il cui contenuto è approvato con il presente atto e che il servizio oggetto dell'affidamento sarà regolato secondo quanto in essa disposto, incluse le Condizioni di Anticipazione;
- ✓ i prezzi e i tassi offerti sono onnicomprensivi di quanto previsto negli atti per l'affidamento del servizio e, comunque, i corrispettivi spettanti in caso di fornitura rispettano le disposizioni vigenti in materia di costo del lavoro e di costi della sicurezza, secondo i valori sopra esposti;
- ✓ i valori offerti si intendono al netto dell'IVA, ove applicabile;
- ✓ per le operazioni ed i servizi accessori non espressamente previsti nell'offerta economica, l'Ente corrisponde al Tesoriere i diritti e le commissioni riportate nei Fogli Informativi di riferimento, tempo per tempo vigenti;
- ✓ CDP concederà le Anticipazioni di Tesoreria in favore dei "Piccoli Comuni" (incluso l'Ente) per i quali la stessa CDP abbia positivamente deliberato la concessione della relativa

Anticipazione, in qualità di soggetto finanziatore, ai sensi di quanto previsto nell'articolo 40 comma 1°, della Legge 23 dicembre 1998, n. 448 e s.m.i.;

- ✓ il tasso di interesse passivo applicato sulle anticipazioni sarà determinato dal tasso EURIBOR 3 mesi applicabile ai sensi della Circolare adottata da CDP che fissa le condizioni generali per l'accesso da parte dei Piccoli Comuni alle anticipazioni di tesoreria, maggiorato del relativo margine quotato da CDP e pubblicato sul sito CDP con riferimento al mese solare in cui sia avvenuta la delibera CDP in merito alla concessione dell'anticipazione;
- ✓ l'offerta per i servizi di cui ai punti 1 e 2 della tabella sopra indicata, è irrevocabile ed impegnativa sino al 45° (quarantacinquesimo) giorno solare successivo alla data della presentazione della stessa;
- ✓ il suddetto Margine, quotato con riferimento al mese solare nel quale viene deliberato l'affidamento dell'ente da parte di CDP, sarà valido fino alla fine del nono mese solare successivo al mese solare nel quale è stato deliberato l'affidamento stesso da parte di CDP a favore del Comune (di seguito Termine di Quotazione del Margine);
- ✓ la presente offerta decadrà se la relativa Convenzione di Tesoreria e le connesse Condizioni di Anticipazione non siano sottoscritte entro il termine di Quotazione a Margine ovvero entro il 31/08/2025;
- ✓ in caso di proroga del Servizio di Tesoreria, anche nelle more della selezione di un nuovo Tesoriere, la concessione ed erogazione delle Anticipazioni CDP potrà avvenire, ove ne ricorrano i presupposti di legge, previa apposita delibera di CDP ed in ogni caso sulla base del Margine vigente (generale o quotato ad hoc, in via uniforme, per i casi di proroga) nel mese di scadenza di validità della originaria Convenzione di Tesoreria Poste;

Considerato le condizioni economiche proposte da Poste Italiane Spa sono particolarmente favorevoli per l'Ente e che la stessa è autorizzata, ai sensi dell'art. 40, comma 1, della L. n. 448/1998 a svolgere il servizio di tesoreria degli enti locali;

Accertato che è possibile affidare in modo diretto il servizio di tesoreria a Poste Italiane Spa, con sede legale in Roma Viale Europa 190 CF 97103880585 P.IVA 0111461006, ai sensi dell'art. 40, comma 1, della legge 23.12.1998 n. 448 e ai sensi dell'art. 9 comma 3 e 3 bis della legge 158/2017;

Considerato che la società Poste Italiane Spa in qualità di impresa controllata con quota maggioritaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dalla Cassa Depositi e Prestiti spa ai sensi dell'art. 83, commi 1-3, del D. Lgs. n. 159/2011, non è tenuta al rilascio della documentazione antimafia;

Visto lo schema di convenzione e l'addendum contrattuale relativo alle condizioni di anticipazione operate con Cassa Depositi e Prestiti per la gestione del servizio di tesoreria per il periodo dal 01.01.2025 al 31.12.2029, approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 02.12.2024;

Vista la trattativa diretta sul MEPA RDO 4916299 del 06.12.2024 e la relativa offerta economica pari complessivamente ad € 13.000,00, ogni onere incluso, per il periodo dal 01.0.2025 al 31.12.2029;

Dato atto che è stato acquisito il seguente numero di CIG B4BB0E85D7;

Accertata la regolarità contributiva tramite il DURC avente scadenza 28.01.2025;

Precisato che:

- ✓ la finalità che con il contratto intende perseguire è acquisire il servizio di tesoreria comunale;
- ✓ l'oggetto del contratto riguarda l'affidamento diretto del servizio di tesoreria comunale;
- ✓ la modalità di scelta del contraente è l'affidamento diretto e l'affidatario individuato è la società Poste Italiane Spa, con sede legale in Roma Viale Europa 190 CF 97103880585 P.IVA 0111461006;
- ✓ l'importo dell'affidamento è quantificato in € 13.000,00, ogni onere incluso, come da offerta economica pervenuta;
- ✓ il perfezionamento del contratto avviene tramite sottoscrizione della convenzione;

Rilevato che le risorse necessarie per il servizio di tesoreria, pari complessivamente ad € 13.000,00, ogni onere incluso, sono previste sul bilancio di previsione finanziario 2025/2027 e seguenti 2028/2029, a valere sul capitolo 5130/307 – codifica 01.03-1.03.02.17.002;

Attestato che la presente determinazione rispetta i principi di regolarità e correttezza dell'azione amministrativa ai sensi dell'art. 147-bis, del d.lgs. n. 267/2000, in quanto:

- ✓ è conforme ai criteri ed alle regole tecniche sul procedimento amministrativo, rispetta la normativa di settore ed i principi di carattere generale dell'ordinamento, garantisce il buon andamento e l'imparzialità dell'amministrazione pubblica, la trasparenza e la legalità dell'azione amministrativa;
- ✓ è coerente e collegata con gli obiettivi dell'Ente;

Verificato che in capo al RUP non sussistono cause di conflitto di interesse, anche potenziale, ex art. 6-bis della Legge 241/90 e ss.mm.ii. e che risultano rispettate le disposizioni del PIAO sezione anticorruzione e trasparenza vigente;

Ritenuto, pertanto, sulla base dell'istruttoria svolta e delle ragioni in fatto ed in diritto sopra esposte, dover procedere all'affidamento diretto del servizio di tesoreria comunale per il periodo 01.01.2025/31.12.2029 e provvedere all'assunzione del relativo impegno di spesa;

DETERMINA

Approvare la trattativa diretta sul MEPA RDO 4916299 del 06.12.2024 relativa all'affidamento del servizio di tesoreria comunale per il periodo 01.01.2025/31.12.2029;

Affidare a Poste Italiane Spa, con sede legale in Roma Viale Europa 190 CF 97103880585 P.IVA 0111461006, ai sensi dell'art. 40, comma 1, della legge 23/12/1998 n. 448 e ai sensi dell'art. 9 comma 3 e 3 bis della legge 158/2017, il servizio di tesoreria comunale periodo 01.01.2025/31.12.2029 per un ammontare complessivo di € 13.000,00, ogni onere incluso, corrispondente ad un importo annuale di € 2.600,00;

Stabilire, ai sensi dell'articolo 192 del D. Lgs. n. 267/2000, quanto segue:

- ✓ la finalità che con il contratto intende perseguire è acquisire il servizio di tesoreria

- comunale;
- ✓ l'oggetto del contratto riguarda l'affidamento diretto del servizio di tesoreria comunale per il periodo 01.01.2025/31.12.2029;
 - ✓ la modalità di scelta del contraente è l'affidamento diretto e l'affidatario individuato è la Poste Italiane Spa, con sede legale in Roma Viale Europa 190 CF 97103880585 P.IVA 0111461006;
 - ✓ l'importo dell'affidamento è quantificato in € 13.000,00, ogni onere incluso, come da offerta economica pervenuta;
 - ✓ il perfezionamento del contratto avviene tramite sottoscrizione della convenzione;

Assumere impegno di spesa, adempimento che renderà esecutivo il presente atto, ai sensi dell'articolo 183, comma 6, del D. Lgs. n. 267/2000 e del principio contabile applicato al. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011, in favore della Società Poste Italiane Spa, con sede legale in Roma Viale Europa 190 CF 97103880585 P.IVA 0111461006, a carico del seguente capitolo di spesa del bilancio di previsione finanziario 2025/2027:

Capitolo	Codifica	Importo	Esigibilità	CIG
5130/307	01.03-1.03.02.17.002	€ 2.600,00	2025	B4BB0E85D7
		€ 2.600,00	2026	
		€ 2.600,00	2027	
Totale		€ 7.800,00		

Dare atto che si provvederà ad impegnare la rimanente somma di € 5.200,00 per gli esercizi 2028/2029 sui prossimi bilanci così come segue:

Capitolo	Codifica	Importo	Esigibilità	CIG
5130/307	01.03-1.03.02.17.002	€ 2.600,00	2028	B4BB0E85D7
		€ 2.600,00	2029	
Totale		€ 5.200,00		

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;

Dare atto che la presente determinazione, ai fini della pubblicità degli atti e della trasparenza amministrativa, verrà pubblicata all'Albo on line dell'Ente per quindici giorni consecutivi ed altresì nella sezione Amministrazione Trasparente, in ottemperanza a quanto stabilito dal D.Lgs 33/2013.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Peppina Gallistru