



PROVINCIA DI SONDRIO

SETTORE AFFARI GENERALI E RISORSE FINANZIARIE
Servizio risorse finanziarie e controllo di gestione

DETERMINAZIONE N. 737 del 29/05/2026

OGGETTO: CONCESSIONE DI ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' AI SENSI DEL PUNTO 5.5 DELL'ALLEGATO 4/2 AL D.LGS. 23 GIUGNO 2011, N. 118

IL DIRIGENTE

RICHIAMATI:

- il d. lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti locali" - ed in particolare l'art. 107 - "Funzioni e responsabilità della dirigenza";
- il decreto del Presidente della Provincia n. 34 del 30/12/2024 e n. 14 del 06/05/2025, di attribuzione al firmatario del presente atto delle funzioni di Dirigente del Settore "Affari Generali e Risorse Finanziarie" per il periodo dal 31/12/2024 al 31/12/2027;

VISTO il punto 5.5 del Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), che prevede la possibilità, per gli enti locali, di concedere anticipazioni di liquidità a organismi strumentali, società controllate e partecipate, purché le stesse siano da estinguersi entro l'esercizio finanziario e non siano rinnovabili, e che le medesime non costituiscono trasferimenti ma devono essere assistite da obbligo di rimborso e da un piano finanziario approvato nella delibera di concessione;

VISTO lo Statuto dell'APF Valtellina – Azienda Speciale della Provincia di Sondrio, approvato con deliberazione consiliare n. 41 del 26.07.2006 e successive modificazioni, da ultimo con deliberazione n. 17 del 28.04.2026, con particolare riguardo all'art. 1 (natura di ente strumentale), all'art. 7 (organi), all'art. 20 (criteri di gestione e obbligo di equilibrio economico) e all'art. 22 (finanziamento degli investimenti);

CONSIDERATO che:

- APF Valtellina, con nota prot. n. 550 del 27.05.2026 (acquisita al prot. 18282/26), ha rappresentato una situazione di temporanea carenza di liquidità, determinata dal ritardato rimborso da parte di Regione Lombardia di somme dovute sui saldi per le Doti Scuola A.F. 2024/2025 e 2025/2026, per un importo pari a € 1.776.927,41;
- APF Valtellina, con la medesima nota, ha chiesto la concessione di una Anticipazione temporanea di liquidità pari ad € 1.000.000,00;

CONSIDERATO che il credito vantato da APF Valtellina nei confronti di Regione Lombardia è documentato;

CONSIDERATO, inoltre, che:

- dalla documentazione trasmessa da APF Valtellina, conservata agli atti, risulta che il fabbisogno rappresentato ha natura temporanea e deriva dal disallineamento tra obbligazioni in scadenza e tempi di incasso del rimborso regionale;
- APF Valtellina ha rappresentato che, in assenza dell'anticipazione richiesta, dovrebbe ricorrere ad anticipazione bancaria/di tesoreria, con oneri finanziari stimati in euro 15.000,00;

DATO ATTO che:

- l'anticipazione richiesta non è finalizzata alla copertura di perdite, disavanzi o squilibri strutturali di gestione, né costituisce trasferimento, contributo, ripiano di perdite o apporto patrimoniale, ma configura una concessione di credito a breve termine, con obbligo di integrale restituzione;

- ricorrono i presupposti di cui al punto 5.5 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per la concessione dell'anticipazione di liquidità ad APF Valtellina, in quanto organismo strumentale della Provincia di Sondrio;
- l'anticipazione non costituisce trasferimento e deve essere contabilizzata come partita finanziaria con obbligo di rimborso, sia nel bilancio della Provincia che in quello di APF Valtellina;
- il piano finanziario di rimborso garantisce la restituzione dell'anticipazione entro l'esercizio finanziario corrente, subordinatamente all'incasso del rimborso regionale, e comunque entro un anno dal momento dell'erogazione del contributo da parte della Provincia;
- la presente determinazione non comporta depauperamento del patrimonio provinciale, bensì una temporanea allocazione di risorse di liquidità con piena aspettativa di rientro;

DATO ATTO che l'operazione è finalizzata a evitare il ricorso, da parte dell'ente strumentale, ad anticipazioni bancarie/di tesoreria, perseguendo un criterio di economicità complessiva nell'ambito del sistema pubblico provinciale;

DATO ATTO, altresì:

- che APF Valtellina risulta inserita nell'elenco ISTAT delle amministrazioni pubbliche comprese nel conto economico consolidato, nell'ambito delle amministrazioni locali, e che l'operazione è conseguentemente ricondotta, ai fini del piano dei conti finanziario, alle concessioni/riscossioni di crediti di breve termine a favore/da altri enti e agenzie regionali e sub-regionali, salvo diversa codifica gestionale indicata dal sistema contabile dell'Ente;
- che l'anticipazione è concessa senza applicazione di interessi, in considerazione della natura di ente pubblico strumentale di APF Valtellina, dell'assenza di attribuzione definitiva di risorse, della temporaneità dell'operazione, dell'obbligo di rimborso entro l'esercizio e dell'interesse pubblico al contenimento degli oneri finanziari complessivi;

RITENUTO, pertanto:

- di concedere ad APF Valtellina un'anticipazione temporanea di liquidità pari a € 1.000.000,00, ai sensi del punto 5.5 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, subordinatamente all'obbligo di integrale restituzione nei termini sopra indicati;
- di procedere, contestualmente, all'assunzione dell'impegno di spesa e del correlato accertamento di entrata nel medesimo esercizio finanziario, trattandosi di concessione di credito con rimborso entro l'esercizio;

ATTESTATO che il sottoscritto non versa in situazione di conflitto di interesse alcuno in relazione alla procedura in oggetto, ai sensi dell'articolo 6-bis della legge n. 241/1990 e delle vigenti disposizioni in materia di prevenzione della corruzione;

RICHIAMATE:

- la deliberazione del Consiglio provinciale n. 3 in data 25/02/2026, con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2026/2028 e s.m.i.;
- la deliberazione del Consiglio provinciale n. 11 in data 02/03/2026, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026/2028;
- la deliberazione del Presidente n. 26 in data 04/03/2026, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028;

VISTI:

- lo Statuto e il Regolamento di organizzazione dell'Ente;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL) e successive modifiche e integrazioni, con particolare riferimento all'art. 114 in materia di aziende speciali;
- il D.Lgs. 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, e successive modifiche e integrazioni;
- la legge 7 agosto 1990, n. 241, "Norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai procedimenti amministrativi";
- l'art. 107 commi da 1 a 6 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- l'art.147-bis del D. Lgs. n. 267/2000 che dispone in materia di controlli di regolarità amministrativa e contabile negli enti locali;
- l'art. 183 del D. Lgs. n. 267/2000 che dispone in materia di impegni di spesa da parte degli enti locali;
- l'art. 191 del D. Lgs. n. 267/2000 che dispone in materia di regole per l'assunzione di impegni di spesa e per l'effettuazione di spese da parte degli enti locali;

VISTA l'allegata scheda contabile riguardante gli impegni di spesa;

DETERMINA

1. di concedere ad APF Valtellina – Azienda Speciale della Provincia di Sondrio, ai sensi del punto 5.5 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, un'anticipazione di liquidità per l'importo di € 1.000.000,00, a titolo di anticipazione temporanea, finalizzata esclusivamente a fronteggiare il disallineamento temporaneo di cassa derivante dal ritardato incasso del rimborso dovuto da Regione Lombardia per attività di formazione professionale;
2. di dare atto che l'anticipazione di cui al punto precedente non costituisce trasferimento, contributo, ripiano di perdite, finanziamento di disavanzi o apporto patrimoniale, ma concessione di credito a breve termine, con obbligo di integrale restituzione;
3. di stabilire che APF Valtellina dovrà restituire integralmente alla Provincia di Sondrio la somma anticipata immediatamente all'atto dell'incasso del rimborso regionale e comunque entro e non oltre un anno secondo il piano finanziario di rientro trasmesso e conservato agli atti;
4. di precisare che l'anticipazione non è rinnovabile né prorogabile automaticamente e che ogni eventuale diversa esigenza dovrà essere oggetto di nuovo ed espresso provvedimento, ove consentito dalla normativa vigente;
5. di dare atto che l'anticipazione è concessa senza applicazione di interessi, per le motivazioni espresse in premessa;
6. di impegnare la spesa di € 1.000.000,00 sul bilancio di previsione 2026/2028, esercizio 2026, Missione 15 "Politiche per il lavoro e la formazione professionale", Programma 02 "Formazione professionale", Titolo 3 "Spese per incremento di attività finanziarie", Macroaggregato 302 "Concessione crediti di breve termine", Piano finanziario U.3.02.01.02.017 "Concessione crediti di breve periodo a tasso agevolato a altri enti e agenzie regionali e sub-regionali";
7. di accertare la correlata entrata di € 1.000.000,00 sul bilancio di previsione 2026/2028, esercizio 2026, Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie", Tipologia 502 "Riscossione crediti di breve termine", Piano finanziario E.5.02.01.02.017 "Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da altri enti e agenzie regionali e sub-regionali";
8. di liquidare ad APF Valtellina la somma di € 1.000.000,00;
9. di stabilire che APF Valtellina dovrà trasmettere tempestivamente alla Provincia di Sondrio la comunicazione dell'avvenuto incasso del rimborso regionale e la documentazione attestante l'avvenuta restituzione dell'anticipazione;
10. di accertare, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 183, comma 8, del decreto legislativo n. 267/2000, che il programma dei pagamenti è compatibile con gli stanziamenti di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica;
11. di dare atto che tutte le informazioni inerenti alla spesa in argomento sono contenute nell'allegata scheda contabile;
12. di dare atto che la presente determinazione diventa esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'articolo 183, comma 7, del decreto legislativo n. 267/2000.

Il Dirigente
GIUDICI SABRINA
F.to digitalmente