



Provincia di Modena

IL PRESIDENTE

Atto n° 10 del 15/01/2015

OGGETTO :

AUTORIZZAZIONE ALLE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA E ALL'UTILIZZO DI ENTRATE VINCOLATE AI SENSI DEGLI ART 222 E 195 DEL D.LGS 267/00 PER L'ANNO 2015.

Il Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali approvato con D.Lgs n. 267/00, come successivamente modificato in particolare dal D.Lgs 118/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi", all'art 195 prevede che:

- 1. Gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3, possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222. I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria*
- 2. L'utilizzo di entrate vincolate presuppone l'adozione della deliberazione della Giunta relativa all'anticipazione di tesoreria di cui all'articolo 222, comma 1, e viene deliberato in termini generali all'inizio di ciascun esercizio, ed è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile.*
- 3. Il ricorso all'utilizzo delle entrate vincolate, secondo le modalità di cui ai commi 1 e 2, vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria. Con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti. La ricostituzione dei vincoli è perfezionata con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile.*

L'art 222 dello stesso Testo Unico sopra citato prevede che "Il tesoriere, su richiesta dell'Ente corredata dalla deliberazione della Giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria entro il limite massimo di tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio".

Il servizio di tesoreria provinciale è stato affidato mediante stipula di apposita convenzione all'Unicredit Banca spa.

Nel corso dell'esercizio 2015, a causa di una diversa cadenza di riscossione delle entrate tributarie dell'Ente, è possibile che si debba fare ricorso ad anticipazioni di tesoreria e all'utilizzo di entrate vincolate.

Non essendo stato approvato il bilancio di previsione entro il 31/12/2014, la gestione finanziaria dell'Ente si svolge secondo le disposizioni previste dall'art 163 del D.Lgs 267/00 in merito all'esercizio provvisorio e gestione provvisoria. Tale articolo prevede, tra l'altro, che nel corso dell'esercizio provvisorio è consentito il ricorso all'anticipazione di tesoreria di cui all'art 222 sopra citato.

Si ritiene pertanto necessario procedere all'autorizzazione preventiva per l'eventuale ricorso ad anticipazioni di tesoreria nonché per l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate vincolate, ai sensi di quanto previsto dagli articoli 222 e 195 del D.Lgs 267/00 sopra citati.

La Legge 7 Aprile 2014 n. 56 "Disposizioni sulle Città metropolitane, sulle Province, sulle Unioni e fusioni di comuni" ha modificato l'assetto istituzionale delle Province eliminando, tra l'altro, la Giunta Provinciale.

In ottemperanza della Legge sopra citata e delle disposizioni di natura statutaria approvate dall'Assemblea dei Sindaci con delibera n. 1 del 20 Ottobre 2014, il Presidente - delle competenze che furono della Giunta - assume la competenza generale residuale.

Il Direttore Generale anche nella sua qualità di Responsabile del Servizio Finanziario, ha espresso parere favorevole, rispettivamente in ordine alla regolarità tecnica e contabile in relazione al presente atto.

Per quanto precede,

IL PRESIDENTE DECIDE

- 1) di autorizzare per l'anno 2015 in termini generali, sulla base delle motivazioni citate in premessa, l'utilizzo di anticipazioni di tesoreria ai sensi di quanto disposto dall'art 222 del D.Lgs 267/00 e secondo le modalità ivi previste;
- 2) di autorizzare per l'anno 2015, l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate ai sensi di quanto disposto dall'art 195 del D.Lgs 267/00, secondo le modalità ivi previste e sulla base di quanto stabilito dalla Convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria provinciale;
- 3) di stabilire che le procedure relative all'utilizzo di anticipazioni di tesoreria saranno attivati dal Tesoriere su richiesta del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente;
- 4) di trasmettere il presente atto al Tesoriere provinciale per gli adempimenti di propria competenza.

Il Presidente MUZZARELLI GIAN CARLO

Originale Firmato Digitalmente

(da sottoscrivere in caso di stampa)

Si attesta che la presente copia, composta di n. _____ fogli, è conforme all'originale firmato digitalmente.

Modena, li _____

Protocollo n. _____ del _____



Provincia
di Modena

Atto n. 10 del 15/01/2015

Oggetto: AUTORIZZAZIONE ALLE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA
E ALL'UTILIZZO DI ENTRATE VINCOLATE AI SENSI DEGLI ART
222 E 195 DEL D.LGS 267/00 PER L'ANNO 2015.

Pagina 1 di 1

ATTO DEL PRESIDENTE

L'Atto del Presidente n. 10 del 15/01/2015 è pubblicato all'Albo Pretorio di questa Provincia, per quindici giorni consecutivi, a decorrere dalla data sotto indicata.

Modena, 15/01/2015

L'incaricato alla pubblicazione
VACCARI NICOLETTA

Originale firmato digitalmente