



**PROVINCIA
DI PARMA**

UFFICIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE - ENTRATE - PAGAMENTI

DECRETO PRESIDENZIALE

n. 235 del 10/12/2024

Oggetto: ESERCIZIO 2025 - UTILIZZO SOMME VINCOLATE AI SENSI DELL'ART. 195 DEL D. LGS. 267/2000

IL PRESIDENTE

VISTO:

- lo Statuto dell'Ente, approvato dall'Assemblea dei Sindaci con atto n. 1/2015 e successivamente modificato dall'Assemblea dei Sindaci con atto n. 1/2019;
- la delibera di Consiglio n. 43 dell'11.12.2023 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2024 – 2026 che incorpora tra l'altro il Programma Triennale dei lavori pubblici 2024 - 2026 ed il relativo elenco annuale 2024, il Programma Triennale degli Acquisti di Beni e Servizi 2024 - 2026, il Piano delle Alienazioni e Valorizzazione del Patrimonio Immobiliare per il triennio 2024 – 2026 nonché la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al Piano dei Fabbisogni del Personale;
- la delibera di Consiglio n. 45 del 21.12.2023 con la quale è stato approvato in via definitiva, il Bilancio di Previsione 2024 – 2026;
- il decreto del Presidente n. 9 del 19.01.2024 con cui è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2024 – 2026;
- il decreto del Presidente n. 16 del 31.01.2024 con cui stato approvato il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione 2024 – 2026.
- il contratto per il rinnovo del servizio di tesoreria per il periodo dal 01/01/2025 al 31/12/2029, con Banca INTESA SANPAOLO SPA in fase di redazione

PREMESSO:

- che l'art. 66 della Legge 388 del 23/12/2000, relativo al controllo dei flussi finanziari degli enti Pubblici e norme sulla Tesoreria Unica, al comma 11, prevede, a decorrere dal 1° Marzo 2001, l'estensione alle Province delle disposizioni di cui all'art. 7 del D.Lgs. 07/08/1997 n. 279;
- che pertanto, questa Amministrazione, dal 1° Marzo 2001, è entrata in un sistema di Tesoreria Mista;
- che l'art. 35, commi da 8 a 13 del decreto legge n. 1 del 2012, convertito in legge n. 27 del 2012, stabilisce la sospensione del regime di tesoreria unica c.d. mista, regolato dall'art. 7 del Decreto Legislativo 279/1997, e l'applicazione del regime di tesoreria unica tradizionale, di cui all'art. 1 della L. 720/1984, agli enti già assoggettati alla tesoreria unica mista;
- che, pertanto, questa Amministrazione, dal 24 gennaio 2012, è assoggettata al regime di tesoreria unica tradizionale, di cui all'art. 1 della L. 720/1984;
- che, ai sensi dell'art.195 del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000, gli enti locali (province, comuni, comunità montane, città metropolitane e unioni di comuni) possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art 180, c. 3, lett. d) del D Lgs 267/2000 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'art. 222 del decreto sopracitato;
- che l'utilizzo di somme a specifica destinazione presuppone l'adozione dell'atto relativo all'anticipazione di tesoreria, e viene sottoscritto, in termini generali, all'inizio di ciascun esercizio, per essere attivato dall'Ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e pagamento di regolazione contabile;
- che il ricorso all'utilizzo delle somme in parola vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria e con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione dovrà essere 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;

CONSIDERATO:

- che la Provincia di Parma non ha mai avuto la necessità di utilizzare le somme vincolate, poiché ha sempre goduto di condizioni di liquidità sufficienti a far fronte ai bisogni dell'Ente;
- che la convenzione per la gestione del servizio di tesoreria, unitamente al contratto di tesoreria, con Banca INTESA SANPAOLO SPA per il periodo dal 01/01/2025 al 31/12/2028, in fase di redazione, prevede la possibilità di utilizzo di somme vincolate per il pagamento di spese correnti;
- che l'anticipazione di tesoreria per l'anno 2025, ai sensi dell'art. 222 del D. Lgs. 267/2000, è stata richiesta a Banca INTESA SANPAOLO SPA, istituto tesoriere della Provincia di Parma, con Decreto Presidenziale n. 224 del 03/12/2024;

Acquisiti i pareri favorevoli del Dirigente Responsabile del Servizio e Ragioniere Capo, in ordine alla regolarità sia tecnica che contabile ,ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000;

DECRETA

- di autorizzare, ai sensi e secondo le modalità di cui all'art. 195 del D.Lgs. n. 267/2000 per l'esercizio 2025, l'utilizzo in termini di cassa delle somme depositate nella contabilità vincolata presso l'Istituto Tesoriere e nella contabilità speciale vincolata presso Banca d'Italia, da parte del Tesoriere e su richiesta del Ragioniere Capo per eseguire i pagamenti di spese correnti;
- di notificare copia del presente provvedimento al Tesoriere dell'Ente Banca INTESA SANPAOLO SPA.;
- di dare atto che l'utilizzo delle somme in parola vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria richiesta per l'anno 2025 con Decreto Presidenziale n. 224 del 03/12/2024;
- di dare atto inoltre che le somme prelevate saranno immediatamente reintegrate con i primi incassi di entrate proprie dell'Ente non soggette a vincolo di destinazione, disponendo le registrazioni contabili previste dal D. Lgs. 118/2011;
- di autorizzare la Segreteria ad apportare al presente provvedimento le rettifiche necessarie, dovute ad eventuali errori materiali, che non comportino modifica del contenuto volitivo dell'atto medesimo;
- di dare atto che il presente provvedimento da intendersi esecutivo all'atto della sua sottoscrizione.

Il Presidente
(FADDA ALESSANDRO)
con firma digitale



**PROVINCIA
DI PARMA**

UFFICIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE - ENTRATE - PAGAMENTI

PARERE di REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. **4471 /2024** ad oggetto:

" ESERCIZIO 2025 - UTILIZZO SOMME VINCOLATE AI SENSI DELL'ART. 195 DEL D. LGS.
267/2000 "

Viste le motivazioni espresse nel testo della proposta di atto in oggetto, formulate dal sottoscritto Dirigente, ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, si esprime parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarita' tecnica.

Note:

Parma , 09/12/2024

Sottoscritto dal Responsabile
(MENOZZI IURI)
con firma digitale



**PROVINCIA
DI PARMA**

SERVIZIO FINANZIARIO - GESTIONE DEL PERSONALE - PARTECIPATE -
SISTEMI INFORMATIVI - PARI OPPORTUNITA'

PARERE di REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. **4471 / 2024** ad oggetto:

" ESERCIZIO 2025 - UTILIZZO SOMME VINCOLATE AI SENSI DELL'ART. 195 DEL D. LGS.
267/2000 "

verificata l'esistenza del parere di regolarità tecnica rilasciato dal soggetto competente inerente la legittimità e la regolarità amministrativa del provvedimento

verificata la legittimità dell'eventuale spesa derivante dal presente provvedimento nei termini della corretta imputazione al bilancio dell'ente, della regolare copertura finanziaria e del rispetto degli equilibri di bilancio

valutati gli eventuali riflessi sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente

ai sensi dell'art. 49, 1 comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile.

Note:

Parma , 10/12/2024

Sottoscritto dal Responsabile
(MENOZZI IURI)
con firma digitale