



PROVINCIA
DI AREZZO

*Medaglia d'Oro al Valor Militare
per attività partigiana*

Decreto del Presidente

n. 4

del 21/01/2025

Pagina 1

Settore Finanziario e Istruzione

Servizio Finanze e Bilancio

OGGETTO: Anticipazione di cassa con il Tesoriere e autorizzazione all'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione ex artt. 222 e 195 Tuel. Anno 2025.

Allegati: No

Riscontro di bilancio: si

Servizi Interessati:
Presidente Provincia
Segretario Generale
Servizio Finanze e Bilancio

Classifica/Fascicolo: 04.02.20 - 00000000025



PROVINCIA
DI AREZZO

Medaglia d'Oro al Valor Militare
per attività partigiana

Decreto del Presidente

n. 4

del 21/01/2025

Pagina 2

IL PRESIDENTE

VISTA la legge 29.10.84, n. 720 relativa all'istituzione del sistema di Tesoreria Unica per gli organismi pubblici modificata in Tesoreria Mista dal D.Lgs. 279/97 per le Province ed estesa a tutti gli enti locali dal comma 1 art. 7-quater della legge di conversione del D.L. 112/2008 n. 133/2008;

VISTI l'art. 35 del D.L. 1/2012 convertito con L. 27/2012, intervenuto a modificare l'assetto normativo di cui al punto precedente, per cui il regime di tesoreria mista è sospeso sino a tutto il 2021 per effetto del comma 877 della legge di bilancio 2018, L. n° 205/2017, e l'articolo 164 della Legge 30/12/2021 n. 234 (legge di bilancio 2022) che ha prolungato la sospensione del regime di tesoreria mista fino al 31/12/2025, e succ. modificazioni di cui al comma 780 della legge 30 dicembre 2024 n. 207;

VISTO l'art. 222 del D. lgs 267/2000, il quale prevede :

“1. il Tesoriere, su richiesta dell'Ente corredata dalla deliberazione della Giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

2. Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione di cui all'articolo 210....”;

DATO ATTO che il presente provvedimento ha lo scopo, in via del tutto precauzionale, di attivare la disponibilità, presso il tesoriere, dell'anticipazione di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio così come prevede l'art. 222 del TUEL e che l'anticipazione sarà utilizzata soltanto nell'eventualità di saldo di tesoreria negativo;

VISTO l'art. 195 del D. lgs 267/2000 a norma del quale:

“1. Gli Enti Locali... 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'art. 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



PROVINCIA
DI AREZZO
*Medaglia d'Oro al Valor Militare
per attività partigiana*

Decreto del Presidente

n. 4

del 21/01/2025

Pagina 3

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.”;

DATO ATTO che da oltre un decennio questo Ente non ha avuto la necessità di attivare né l'anticipazione, né l'utilizzo per cassa delle somme vincolate ai sensi degli artt. 195 e 222 TUEL;

DATO ATTO che dal 1° settembre 2021, per effetto della DD 1148 del 10.8.2021 “Procedura aperta, ex art. 60 del D.Lgs. 18.04.2016 n. 50, per l'affidamento del servizio di Tesoreria della Provincia di Arezzo. CIG 87104667EE; Gara ANAC n. 8112809. Aggiudicazione”, la gestione della Tesoreria della Provincia di Arezzo è affidata a Banca Intesa San Paolo spa;

RICHIAMATO il precedente decreto del Presidente n° 8 del 17/01/2024, con cui è stata formalizzata la richiesta di anticipazione di tesoreria utilizzabile nell'esercizio 2023 fino alla concorrenza di € **10.713.994,34** ai sensi dell'art. 222 TUEL ed è stato autorizzato il Tesoriere Banca Intesa San Paolo spa, per far fronte ad eventuali e temporanee esigenze di cassa, ad utilizzare, in termini di cassa e per il finanziamento di spese correnti, le entrate vincolate per un importo non superiore ad € **10.713.994,34** ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/00;

DATO ATTO che per l'anno 2025 la situazione della Provincia di Arezzo, come risulta dal Conto del Bilancio approvato con DCP 14 del 14/05/2024, ai fini della determinazione del limite sopra menzionato, è la seguente:

ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.

TITOLO I	€ 23.845.455,46
Entrate Tributarie	
TITOLO II	€ 19.642.449,24
Trasferimenti Correnti	



PROVINCIA
DI AREZZO
*Medaglia d'Oro al Valor Militare
per attività partigiana*

Decreto del Presidente

n. 4

del 21/01/2025

Pagina 4

TITOLO III

€ 2.439.356,11

Entrate extratributarie

TOTALE ENTRATE CORRENTI

€ 45.927.260,81

CONSIDERATO pertanto che l'anticipazione di cassa da richiedere, ove occorra, al Tesoriere fino al 31.12.2024 non potrà superare, ai sensi dell'art. 222 TUEL, Euro **11.481.815,20=** (3/12 di Euro **45.927.260,81**);

VISTO il parere favorevole del responsabile del servizio proponente, in ordine alla regolarità tecnica, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs 18/08/2000 n. 267;

VISTO il parere favorevole del Responsabile del Settore Finanziario, in ordine alla regolarità contabile attestante la copertura finanziaria del bilancio provinciale, ai sensi dell'art. 147 bis del D. Lgs. 18/08/2000 n. 267;

DECRETA

DI AUTORIZZARE, per l'esercizio finanziario 2025, il Tesoriere Banca Intesa San Paolo spa, per far fronte ad eventuali e temporanee esigenze di cassa, ad utilizzare, in termini di cassa e per il finanziamento di spese correnti, le entrate vincolate per un importo non superiore a € **11.481.815,20=** euro ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. n. 267/00;

DI RICHIEDERE, per l'esercizio 2025, al Tesoriere – Banca Intesa San Paolo s.p.a. la concessione di un'anticipazione di tesoreria di € **11.481.815,20=** ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - come modificato dall'art. 1 co. 555 della Legge 160/2019 - e dell'art. n. 12 del vigente contratto per il servizio di tesoreria;

DI DARE ATTO che il presente provvedimento ha lo scopo di attivare la disponibilità, presso il tesoriere, dell'*anticipazione di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio* come prevede l'art. 222 del TUEL e che l'anticipazione sarà utilizzata soltanto nell'eventualità di saldo di tesoreria negativo;

DI DARE ATTO che l'anticipazione eventualmente utilizzata verrà immediatamente estinta a cura del tesoriere non appena saranno acquisite entrate non vincolate, ovvero che, con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione, verrà



PROVINCIA
DI AREZZO

*Medaglia d'Oro al Valor Militare
per attività partigiana*

Decreto del Presidente

n. 4

del 21/01/2025

Pagina 5

ricostituita la consistenza delle somme vincolate eventualmente utilizzate nel rispetto degli artt. 195 e 222 TUEL;

DI DARE ATTO che sugli utilizzi di anticipazione graveranno oneri per interessi passivi pari al tasso indicato nello contratto di tesoreria.

IL PRESIDENTE

Alessandro Polcri