



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO APPALTI E PARTENARIATI

Determinazione Dirigenziale	
N. 2/ 18	di data 13/03/24

Oggetto: SERVIZIO CASSA ECONOMATO - GESTIONE CONTO CORRENTE " INTERESSI ATTIVI E RITENUTE FISCALI PERIODO 01.01.2023 - 31.12.2023

LA DIRIGENTE DEL SERVIZIO

richiamata la determinazione 16.11.2022 n. 13/188 del Servizio Risorse finanziarie e patrimoniali con la quale si è dato atto che dal 1° gennaio 2023 e fino al 31 dicembre 2027, il servizio di tesoreria del Comune di Trento sarà gestito da Intesa Sanpaolo S.p.A.,

richiamato il contratto n. 329 rep. sottoscritto in data 22 dicembre 2022, concernente l'affidamento del servizio di tesoreria per il quinquennio dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2027 a Intesa Sanpaolo S.p.a.;

atteso che, ai sensi dell'art. 104 del Regolamento di contabilità, con deliberazione della Giunta comunale viene annualmente attribuito all'Economo comunale un fondo anticipazione pari ad euro 50.000,00 da gestire attraverso operazioni in contanti e operazioni di conto corrente;

vista la deliberazione della Giunta comunale 28.11.2022 n. 311 con la quale è stato attribuito il fondo anticipazione per l'anno 2023;

atteso che al conto corrente dell'Economo comunale vengono applicate le medesime condizioni previste per il conto corrente di Tesoreria e che pertanto sullo stesso maturano interessi attivi assoggettati a ritenuta fiscale;

richiamata la determinazione dirigenziale 23.11.2023 n. 2/61 relativa all'impegno, per il periodo 01.01.2023– 31.12.2023, della spesa per le ritenute fiscali applicate sugli interessi maturati sul conto corrente dell'Economo;

preso atto che gli interessi lordi maturati nel periodo 01.01.2023 – 31.12.2023 ammontano ad euro 1.416,34 di cui euro 368,25 pari alla ritenuta fiscale, e che risulta necessario provvedere a versare tali interessi, accreditati dal Tesoriere al netto della ritenuta fiscale, mediante bonifico dal conto corrente dell'Economo al conto di Tesoreria per l'importo di euro 1.048,09;

considerato che, al fine del rispetto del principio dell'integrità del bilancio, occorre procedere ad accertare l'entrata complessiva di euro 1.416,34 al capitolo 30112 (interessi attivi da conto corrente economo comunale) nell'esercizio finanziario 2024 del PEG 2024-2025-2026 e ad imputare la spesa di euro 368,25 ai fondi mantenuti a residuo al capitolo 01532 (impegno n. 127577) del PEG 2024-2025-2026;

atteso che si rende necessario liquidare l'importo di euro 368,25 di cui sopra, introitando lo stesso, mediante contabilizzazione, al capitolo 30112;

considerato che, in esecuzione della Legge provinciale 09.12.2015 n. 18, dal 1° gennaio 2016 gli Enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali previsti dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e s.m., e in particolare, in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, in base al quale le obbligazioni attive e

passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio finanziario nel quale vengono a scadenza;

atteso che il punto 2. dell'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m. specifica che la scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diviene esigibile;

vista la deliberazione del Consiglio comunale 19.12.2023 n. 122, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2024-2026 e successive variazioni;

vista la deliberazione del Consiglio comunale 21.12.2023 n. 138, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e successive variazioni;

vista inoltre la deliberazione della Giunta comunale 27.12.2023 n. 414, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2024-2026 e successive variazioni;

visti:

- il Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 e successive variazioni;
- la Legge provinciale 09.12.2015 n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti locali al D.Lgs. 118/2011 e s.m. (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro Organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 05.05.2009 n. 42)”;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo Unico Enti Locali) e s.m.;
- lo Statuto comunale approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari 09.03.1994 n. 25 e 09.03.2022 n. 30;
- il Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione consiliare 23.11.2016 n. 136;
- il Regolamento di contabilità approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari 14.03.2001 n. 35 e 23.11.2016 n. 136, per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;

atteso che, ai sensi della citata deliberazione della Giunta comunale 27.12.2023 n. 414, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2024-2026, il presente provvedimento rientra nelle proprie competenze;

visto il Decreto sindacale 28 dicembre 2023 n. 104/2023, prot. n. 449195 con il quale sono state attribuite le competenze dirigenziali

d e t e r m i n a

1. di accertare l'importo complessivo di euro 1.416,34 a titolo di interessi attivi al lordo della ritenuta fiscale maturati sul conto corrente dell'Economo per il periodo 01.01.2023 – 31.12.2023;
2. di liquidare l'importo di euro 368,25 relativo alla ritenuta fiscale applicata, imputando la spesa ai fondi mantenuti a residuo al capitolo 01532 (impegno n.96573) del P.E.G. 2024-2025-2026 e di introitare, mediante contabilizzazione, il medesimo importo al cap. 30112 dell'esercizio finanziario 2024 del P.E.G. 2024-2025-2026;
3. di imputare l'entrata di euro 1.048,09 corrispondente agli interessi attivi al netto della ritenuta fiscale al cap. 30112 (interessi attivi da conto corrente economo comunale) con riferimento all'esercizio finanziario 2024 del P.E.G. 2024-2025-2026 dando atto della sussistenza dei requisiti previsti dalla norma e che tale entrata risulta essere esigibile nel corso dell'esercizio finanziario 2024;
4. di versare l'importo di euro 1.048,09, relativo agli interessi attivi al netto della ritenuta fiscale, sul conto corrente di Tesoreria con bonifico dal conto corrente dell'Economo.

Allegati in formato elettronico
//

Allegati in formato cartaceo
//

La Dirigente del Servizio
dott.ssa Claudia Zanella

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D. Lgs. 39/1993).

Trento, addì 13/03/24



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO APPALTI E PARTENARIATI

Determinazione Dirigenziale

N. 2/ 18

di data 13/03/24

**Oggetto: SERVIZIO CASSA ECONOMATO - GESTIONE CONTO CORRENTE " INTERESSI
ATTIVI E RITENUTE FISCALI PERIODO 01.01.2023 - 31.12.2023**

Servizio Risorse Finanziarie e Patrimoniali

E / S	T i p o	Anno	Miss/progr/tit/macr/ Capitolo Spesa Tit/tipolog/categor/ Capitolo Entrata	Piano Finanziario E/U	Gest	Res	Opera	Importo	Tipo finanziam.	Impegno/ Accert.
E		2024	30300.03.30112	E.3.03.03.04.001	0202			1.048,09	"	304396 (1182624 7)

Visto di regolarità contabile espresso ai sensi dell'art. 25 del Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale 23.11.2016 n.136.

VISTO FAVOREVOLE CON RETTIFICHE:

Al punto 2 del dispositivo l'impegno numero 96573 si intende corretto in 127577.

La Dirigente del Servizio
dott.ssa Franca Debiasi

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D. Lgs. 39/1993).

Trento, addì 26 marzo 2024