



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E  
PATRIMONIALI

Determinazione Dirigenziale	
N. 13/ 191	di data 08/11/23

**Oggetto: RESTITUZIONE ALLA PROVINCIA DELLA QUOTA ANNUALE DI RECUPERO DEL DEBITO RESIDUO DELL'OPERAZIONE DI ESTINZIONE ANTICIPATA DEI MUTUI. IMPEGNO E CONTABILIZZAZIONE MEDIANTE TRATTENUTA SUI TRASFERIMENTI RELATIVI ALL'EX FONDO INVESTIMENTI MINORI.**

LA DIRIGENTE DEL SERVIZIO

Vista la legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14 (legge finanziaria provinciale 2015), che all'articolo 22 stabilisce che *"per ridurre il debito del settore pubblico provinciale la Provincia è autorizzata ad anticipare ai Comuni le risorse necessarie per l'estinzione anticipata di mutui, ferma restando la neutralità dell'operazione ai fini del patto di stabilità sia per la Provincia, sia per i Comuni. Per tale finalità la Provincia utilizza le proprie disponibilità di cassa. [...] I Comuni, con le modalità e nei termini previsti dalla Giunta Provinciale d'intesa con il Consiglio delle Autonomie Locali, corrisponderanno, direttamente o tramite compensazione a valere sui trasferimenti in materia di finanza locale, le risorse corrispondenti all'operazione di estinzione anticipata, tenuto conto che la Provincia si fa carico degli eventuali oneri derivanti dall'estinzione"*;

vista la deliberazione n. 708 di data 4 maggio 2015 con la quale la Giunta Provinciale ha approvato i criteri e le modalità per l'estinzione anticipata dei mutui dei Comuni trentini ai sensi dell'art. 22 della L.P. 30 dicembre 2014, n. 14 evidenziando che l'operazione ha carattere vincolante per gli Enti locali e che la Provincia si fa carico degli oneri derivanti dall'operazione di estinzione anticipata (indennizzi o altre passività);

richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 98 di data 7 maggio 2015 con cui è stata approvata l'operazione di estinzione anticipata dei mutui, secondo le modalità e i criteri fissati dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 708 di data 4 maggio 2015;

viste le determinazioni del dirigente del Servizio Autonomie Locali con le quali sono stati anticipati al Comune di Trento i fondi necessari per estinguere il proprio debito e specificatamente n. 252 di data 11/06/2015, n. 253 di data 15/06/2015, n. 258 di data 18/06/2015 e n. 261 di data 19/06/2015;

verificato che gli indennizzi derivanti dall'operazione di estinzione anticipata sono a carico del bilancio provinciale;

rilevato che, con deliberazione della Giunta provinciale n. 1035 di data 17 giugno 2016, sono state approvate le diverse modalità per il recupero delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'estinzione anticipata dei mutui dei Comuni trentini di cui all'art. 22 della L.P.

pagina 1/4

30.12.2024 n. 14;

visto che per quanto riguarda la minor spesa per la quota interessi della rata di ammortamento viene recuperata sul Fondo Perequativo e più precisamente nel 2015 attraverso una corrispondente decurtazione e a partire dal 2016 in misura pari al 50% degli interessi dovuti per l'anno di riferimento;

rilevato che il recupero della quota relativa al capitale residuo del debito oggetto di estinzione è disposta sulle assegnazioni afferenti l'ex Fondo investimenti minori;

atteso che il Comune di Trento deve restituire alla Provincia l'importo complessivo di Euro 73.074.316,29 in rate ventennali costanti dell'importo di Euro 3.653.715,80;

rilevata pertanto la necessità di procedere alla corresponsione alla PAT dell'importo di Euro 3.653.715,80 relativo alla quota di debito residuo dell'esercizio 2023 tramite regolazione contabile nel rispetto dei principi contabili dell'importo di Euro 3.653.715,80 da effettuarsi con l'emissione di una reversale di incasso a favore del Comune di Trento per l'importo di Euro 3.653.715,80 da imputare alla somma appositamente accertata sul capitolo di entrata 20029 "Trasferimenti da Provincia – Ex fondo investimenti minori", e con l'emissione di un mandato di pagamento di Euro 3.653.715,80 sempre a favore del Comune di Trento, da imputare alla somma appositamente impegnata sul capitolo di spesa 01875 "Rimborso a Pat capitale residuo operazione di estinzione anticipata mutui";

ritenuto quindi necessario per quanto sopra esposto procedere all'impegno della spesa di Euro 3.653.715,80 imputando la spesa al capitolo 01875 "Rimborso a Pat capitale residuo operazione di estinzione anticipata mutui" del PEG 2023-2025 annualità 2023 che presenta la necessaria disponibilità;

considerato che, in esecuzione della L.P. 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 1 dell'Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 specifica che la contabilità finanziaria rileva le obbligazioni, attive e passive, gli incassi e i pagamenti riguardanti tutte le transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica, anche se non determinano flussi di cassa effettivi (...) la registrazione delle transazioni che non presentano flussi di cassa è effettuata attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa;

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 22.12.2022 n. 168 immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Documento unico di programmazione 2023-2025 e successive variazioni;;

vista la deliberazione del Consiglio comunale 22.12.2022 n. 169, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e successive variazioni;

vista inoltre la deliberazione della Giunta comunale 29.12.2022 n. 385, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2023-2025 e successive variazioni;

vista altresì la deliberazione della Giunta comunale 20.02.2023 n. 35 con cui è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per gli esercizio 2023 – 2025;

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.

pagina 2/4

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 L. 5.5.2009 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;
- il Regolamento per la disciplina dei contratti approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari 03.11.1994 n. 169 e 30.05.2017 n. 64;

atteso che, ai sensi della citata deliberazione della Giunta comunale 29.12.2022 n. 385, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2023 - 2025, il presente provvedimento rientra nelle proprie competenze;

visto il Decreto sindacale di data 30.12.2020 n. 87/2020/05 - Prot. C\_L378|S005/306169 con il quale sono state attribuite le competenze dirigenziali;

#### d e t e r m i n a

1. di impegnare l'importo di Euro 3.653.715,80 a titolo di quota di debito residuo mutui da riconoscere alla Provincia e di imputare la spesa al capitolo 01875 "Rimborso a PAT capitale residuo operazione estinzione anticipata mutui" con riferimento all'esercizio finanziario 2023 del PEG 2023-2025 che presenta la necessaria disponibilità;
2. di contabilizzare l'importo di Euro 3.653.715,80 attraverso l'emissione di una reversale di incasso a favore del Comune di Trento per l'importo di Euro 3.653.715,80, da imputare all'accertamento n. 295236 sul capitolo di entrata 20029 "Trasferimenti da Provincia – Ex fondo investimenti minori", e con l'emissione di un mandato di pagamento di Euro 3.653.715,80 sempre a favore del Comune di Trento, da imputare alla somma impegnata sul capitolo di spesa 01875 "Rimborso a PAT capitale residuo operazione estinzione anticipata mutui";
3. di dichiarare che l'entrata e la spesa descritte ai punti precedenti sono esigibili entro il 31.12.2023.

Allegati in formato elettronico

//

Allegati in formato cartaceo

//

La Dirigente del Servizio  
dott.ssa Franca Debiasi

Trento, addì 08/11/23





COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E  
PATRIMONIALI

**Determinazione Dirigenziale**

N. 13/ 191

di data 08/11/23

**Oggetto: RESTITUZIONE ALLA PROVINCIA DELLA QUOTA ANNUALE DI RECUPERO DEL DEBITO RESIDUO DELL'OPERAZIONE DI ESTINZIONE ANTICIPATA DEI MUTUI. IMPEGNO E CONTABILIZZAZIONE MEDIANTE TRATTENUTA SUI TRASFERIMENTI RELATIVI ALL'EX FONDO INVESTIMENTI MINORI.**

**Servizio Risorse Finanziarie e Patrimoniali**

E / S	T i p o	Anno	Miss/progr/tit/macr/ Capitolo Spesa	Piano Finanziario E/U	Gest	Res	Opera	Importo	Tipo finanziam.	Impegno/ Accert.
			Tit/tipolog/categor/ Capitolo Entrata							
U		2023	50024.03.01875	U.4.03.01.02.001	1000			3.653.715 ,80	"	126934 (1130690 0)

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

La Dirigente del Servizio  
dott.ssa Franca Debiasi

Trento, addì 9 novembre 2023