



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E
PATRIMONIALI

Determinazione Dirigenziale	
N. 13/ 248	di data 28/12/23

Oggetto: RITENUTE FISCALI OPERATE SU INTERESSI ATTIVI MATURATI SUI CONTI CORRENTI BANCARI E SUI DEPOSITI COSTITUITI A VARIO TITOLO DEI QUALI E' INTESATARIA L'AMMINISTRAZIONE COMUNALE. INTEGRAZIONE AUTORIZZAZIONE SPESA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.

LA DIRIGENTE DEL SERVIZIO

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.;

considerato che il Comune di Trento è intestatario del conto corrente di Tesoreria presso il Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.a.;

atteso che gli interessi attivi che maturano sulle somme depositate sono soggetti a ritenuta fiscale;

richiamate la propria determinazione n. 13/26 di data 03.02.2023, con la quale è stato impegnato, per l'esercizio finanziario 2023, l'importo complessivo di Euro 70.500,00, relativo a ritenute fiscali operate sugli interessi attivi maturati, sui conti correnti bancari e sui depositi costituiti a vario titolo dei quali è intestataria l'Amministrazione comunale, imputandolo al cap. 1531 - centro gestore 13.01 – impegno n. 114391, del P.E.G. 2023-2024-2025, rinviando a successivi provvedimenti eventuali integrazioni qualora se ne ravvisasse la necessità;

considerato che, visto l'andamento positivo del parametro Euribor di riferimento per il calcolo degli interessi attivi in maturazione nel corso dell'esercizio 2023 e vista la disponibilità di cassa registrata sul conto ad oggi e in previsione della fine dell'esercizio, si rende necessario, integrare l'impegno sopra citato per ulteriori Euro 237.000,00, al fine di provvedere alla copertura della spesa per ritenute fiscali;

ritenuto, quindi, di impegnare e imputare l'importo di Euro 237.000,00 al capitolo 1531, centro gestore 13.01, con riferimento all'esercizio finanziario 2023 del P.E.G. 2023-2024-2025;

considerato che, in esecuzione della L.P. 9.12.2015 n. 18, dal 1° gennaio 2016 gli enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali previsti dal D.Lgs. 118/2011 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;

pagina 1/3

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;

visti:

- il Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2, modificata dalla Legge regionale 8 agosto 2018 n. 6;
- 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 26.09.2023 n. 91;
- 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 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. 306169 con il quale sono state attribuite le competenze dirigenziali;

d e t e r m i n a

1. di impegnare, per i motivi esplicitati in premessa, per l'anno 2023, l'ulteriore importo di Euro 237.000,00 ad integrazione della somma già autorizzata con determinazione n. 13/26 di data 03.02.2023, per ritenute fiscali operate sugli interessi attivi maturati, sui conti correnti bancari e sui depositi costituiti a vario titolo dei quali è intestataria l'Amministrazione comunale;
2. di imputare la spesa al capitolo 1531 - centro gestore 13.01 – con riferimento all'esercizio finanziario 2023 del P.E.G. 2023-2024-2025, che presenta la necessaria disponibilità, integrando l'impegno di spesa n. 114391, dando atto che le somme saranno esigibili nel corso dell'esercizio finanziario 2023;
3. di procedere alla liquidazione delle ritenute fiscali di cui al punto 1. in base alle rendicontazioni del Tesoriere relative alle stesse.

Allegati in formato elettronico

//

Allegati in formato cartaceo

//

La Dirigente del Servizio
dott.ssa Franca Debiasi

Trento, addì 28/12/23

pagina 3/3

Sede legale: via Belenzani, 19 - 38122 – TRENTO codice fiscale e partita IVA: 00355870221 tel. 0461/884111



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E
PATRIMONIALI

Determinazione Dirigenziale

N. 13/ 248

di data 28/12/23

Oggetto: RITENUTE FISCALI OPERATE SU INTERESSI ATTIVI MATURATI SUI CONTI CORRENTI BANCARI E SUI DEPOSITI COSTITUITI A VARIO TITOLO DEI QUALI E' INTESTATARIA L'AMMINISTRAZIONE COMUNALE. INTEGRAZIONE AUTORIZZAZIONE SPESA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.

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	V	2023	01111.02.01531	U.1.02.01.99.999	5001			237.000,0 0	"	129472 (1141212 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

La Dirigente del Servizio
dott.ssa Franca Debiasi

Trento, addì 29 dicembre 2023