



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E  
PATRIMONIALI

Determinazione Dirigenziale	
N. 13/ 25	di data 03/02/23

**Oggetto: QUANTIFICAZIONE DELLE SOMME GIACENTI IN CASSA PRESSO LA TESORERIA COMUNALE E AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA ALLA DATA DEL 01/01/2023**

LA DIRIGENTE DEL SERVIZIO

richiamati:

- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e, in particolare, il punto 10 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m., che disciplina la contabilizzazione dell'utilizzo degli incassi vincolati;
  - la L.P. 9.12.2015 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 L. 5.5.2009 n. 42)";
  - il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m. "Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali" (T.U.E.L.) e, in particolare:
    - l'articolo 180, comma 3, lettera d), che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di incasso, dell'eventuale natura vincolata delle entrate;
    - l'articolo 185, comma 2, lettera i), che prevede l'obbligo dell'indicazione al tesoriere, negli ordinativi di pagamento, del rispetto dell'eventuale vincolo di destinazione delle spese;
    - l'articolo 195, che disciplina l'utilizzo delle entrate vincolate, in termini di cassa, per il finanziamento di spese correnti generiche, nei limiti dell'anticipazione di tesoreria;
    - l'articolo 209, comma 3-bis, che prevede l'obbligo per il tesoriere di tenere contabilmente distinti gli incassi di entrate vincolate e i prelievi di tali risorse;
  - rilevato che:
    - l'articolo 195, comma 1, ultimo periodo, del T.U.E.L. dispone che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate debbano essere oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato;
    - il punto 10.2 dell'Allegato n. 4/2 al citato D.Lgs. 118/2011 e s.m., stabilisce che...[...] in caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195 del TUEL, il tesoriere provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'ente...[...];
- atteso che fino al 31.12.2022 il servizio di tesoreria era affidato a Unicredit Spa capogruppo

pagina 1/3

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

dell'Associazione temporanea affidataria;

considerato che dal 1° gennaio 2023 il servizio di tesoreria è stato affidato a Intesa Sanpaolo S.p.a come da contratto n. 329 rep. sottoscritto in data 22 dicembre 2022 per il quinquennio dal 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2027 ;

ritenuto, pertanto, di effettuare la quantificazione della consistenza dei fondi vincolati giacenti in cassa alla data del 1° gennaio 2023;

visto il verbale di verifica di cassa anno 2022, nonché il dettaglio dei fondi vincolati, presentati da Unicredit spa Tesoriere del Comune di Trento con nota prot. 28381 di data 30.01.2023;

atteso che i fondi a disposizione a fine esercizio 2022 ammontano ad un totale di euro 54.695.666,13 di cui fondi vincolati per euro 6.128.610,22;

considerato che i fondi vincolati risultano come di seguito dettagliati:

- fondo per trasferimenti provinciali per estinzione di mutui per un totale di euro 3.401.908,71 (evidenziati nei conti n.302-303-304 presso il Tesoriere Unicredit Spa)

- fondo per trasferimenti relativi al PNRR Piano Nazionale Ripresa e Resilienza per euro 2.725.305,57 (evidenziati nel conto n. 306 presso il Tesoriere Unicredit Spa);

- fondo vincolato relativo al lascito Oss Domenico per euro 1.395,94 (evidenziato nel conto n. 305 presso il Tesoriere Unicredit Spa);

posto che detta consistenza potrà essere modificata a seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione esercizio 2022;

dato atto che il Tesoriere Intesa Sanpaolo Spa effettuerà una gestione unitaria della consistenza dei fondi vincolati;

vista la deliberazione di Giunta comunale 29.12.2022 n. 386 con la quale è stato stabilito di richiedere al tesoriere la concessione dell'anticipazione di cassa per l'esercizio finanziario 2023 qualora dovessero insorgere momentanee deficienze di cassa durante l'esercizio, deliberazione necessaria al fine di attivare il sistema automatico di utilizzo degli incassi vincolati come disposto dalla normativa;

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., ed 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 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 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 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 30.12.2020 n. 87/2020/5 prot. n. 306169 con il quale sono state attribuite le competenze dirigenziali;

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

1. di quantificare la consistenza delle somme giacenti in cassa presso la tesoreria comunale e aventi destinazione vincolata alla data del 1° gennaio 2023, come dettagliato in premessa, in complessivi € 6.128.610,22, dando atto che la consistenza potrebbe essere modificata a seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione esercizio 2022;
2. di dare atto che il fondo cassa alla data del 1° gennaio 2023 è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati come sopra individuati ammontando ad un totale di euro 54.695.666,13;
3. di comunicare al Tesoriere Comunale Intesa Sanpaolo Spa. l'importo della suddetta consistenza, trasmettendo la presente determinazione, per permettere allo stesso la costituzione del vincolo della somma presso la Tesoreria;
4. di effettuare al Tesoriere una nuova comunicazione, laddove se ne presentasse la necessità, a seguito dell'approvazione del Rendiconto della gestione esercizio 2022.

Allegati in formato elettronico

//

Allegati in formato cartaceo

//

La Dirigente del Servizio  
dott.ssa Franca Debiasi

Trento, addì 03/02/23



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E  
PATRIMONIALI

Determinazione Dirigenziale	
N. 13/ 25	di data 03/02/23

**Oggetto: QUANTIFICAZIONE DELLE SOMME GIACENTI IN CASSA PRESSO LA TESORERIA COMUNALE E AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA ALLA DATA DEL 01/01/2023**

**Servizio Risorse Finanziarie e Patrimoniali**

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 3 febbraio 2023