



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO APPALTI E PARTENARIATI

Determinazione Dirigenziale	
N. 2/ 3	di data 19/01/23

**Oggetto: SERVIZIO CASSA ECONOMATO " RITENUTE FISCALI OPERATE SU INTERESSI ATTIVI MUTURATI SUL CONTO CORRENTE ECONOMALE. IMPEGNO DI SPESA EURO 35,86**

LA DIRIGENTE DEL SERVIZIO

premesso 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;

richiamata la determinazione dirigenziale 15.11.2021 n. 13/181 del Servizio Risorse finanziarie e patrimoniali con la quale, al fine di consentire la conclusione delle procedure di gara per l'individuazione del nuovo gestore, è stata autorizzata per il periodo dal 01.1.2022 al 31.12.2022 la proroga tecnica della convenzione di data 30.05.2017 n. 934 rep. per la gestione del servizio di tesoreria del Comune di Trento all'Associazione temporanea di Imprese affidatarie di cui è capogruppo Unicredit S.p.A., alle stesse condizioni previste nella citata convenzione;

atteso che al conto corrente dell'Economo comunale, attivo presso l'Istituto affidatario del servizio di Tesoreria, sono state applicate le medesime condizioni del conto corrente di Tesoreria;

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

richiamata la propria determinazione 19.02.2022 n. 2/4 con la quale è stata impegnata, per il periodo 01.01.2022 - 31.12.2022, la spesa presunta complessiva di euro 110,00 riferita per euro 100,00 alle spese di gestione del conto e per euro 10,00 alle ritenute fiscali operate sugli interessi attivi maturati;

considerato che nel corso dell'ultimo trimestre 2022 si è assistito ad un aumento dei parametri Euribor di riferimento per il calcolo degli interessi attivi, così come riscontrato nella rendicontazione recentemente trasmessa dall'Istituto;

accertato che tale aumento dei tassi ha determinato un incremento degli interessi e conseguentemente dell'imposta su di essi calcolata determinando un supero di spesa rispetto a quella originariamente impegnata con la determinazione n.2/4 del 2022 sopra citata;

posto che si rende quindi necessario, al fine di provvedere alla copertura della spesa per la ritenuta fiscale applicata agli interessi attivi maturati nell'ultimo trimestre dell'anno 2022, impegnare l'importo di euro 35,86 imputando la stessa ai fondi stanziati al capitolo 1532 del PEG 2023-2025 annualità 2023;

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

pagina 1/3

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;

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 dicembre 2020 n. 100/2020/05, prot. n. 306264 con il quale sono state attribuite le competenze dirigenziali

## d i s p o n e

1. di impegnare, per i motivi esplicitati in premessa, l'importo di euro 35,86, quale supero di spesa per ritenute fiscali operate sugli interessi attivi maturati nell'esercizio 2022 sul conto corrente dell'Economo comunale imputando la spesa, al capitolo 1532 con riferimento all'esercizio finanziario 2023 del P.E.G. 2023 - 2024 - 2025, che presenta la necessaria disponibilità;
2. di dare atto che la spesa risulta esigibile nell'esercizio 2023;
3. di prendere atto che dette ritenute, addebitate sul citato conto corrente, saranno imputate e liquidate a carico del presente provvedimento e rimborsate all'Economo comunale;

Allegati in formato elettronico

//

Allegati in formato cartaceo

//

La Dirigente del Servizio  
dott.ssa Claudia Zanella

Trento, addì 19/01/23

pagina 3/3

---

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



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO APPALTI E PARTENARIATI

**Determinazione Dirigenziale**

N. 2/ 3

di data 19/01/23

**Oggetto: SERVIZIO CASSA ECONOMATO " RITENUTE FISCALI OPERATE SU INTERESSI ATTIVI MUTURATI SUL CONTO CORRENTE ECONOMALE. IMPEGNO DI SPESA EURO 35,86**

**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	01111.02.01532	U.1.02.01.99.999	5001			35,86	"	113947 (9986618 )

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 Debiassi

Trento, addì 23 gennaio 2023