



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E
PATRIMONIALI

Determinazione Dirigenziale	
N. 13/ 40	di data 23/02/22

Oggetto: REGOLARIZZAZIONE CONTABILE CONTI DI TESORERIA 301 (ONERI DI URBANIZZAZIONE) E CONTO 100 (CONTABILITA' ORDINARIA FRUTTIFERA)

LA DIRIGENTE DEL SERVIZIO

richiamate le determinazioni n. 27/107 del 28/08/2019 e n. 27/56 del 01/04/2019 , da ultimo parzialmente modificata con determinazione 20/06/2019 n. 27/84 del Servizio Gestione Strade, con la quale veniva impegnata la somma complessiva di Euro 300.000,00 relativa al progetto esecutivo, approvato dalla Giunta comunale "Aree verdi via G. Unterverger – Trento" opera 3784, datato maggio-giugno- luglio 2019 dell'importo complessivo di Euro 300.000,00;

preso atto che la somma di Euro 300.000,00 risulta finanziata con oneri di urbanizzazione primaria e secondaria, la cui contabilità speciale deve essere opportunamente contabilizzata sia in entrata che nella fase di spesa, gestita dalla Tesoreria comunale in base alle indicazioni informatiche contenute in ogni singola reversale di incasso e ordinativo di pagamento;

richiamata inoltre la determinazione n. 27/110 del 27/10/2021, con la quale veniva rideterminato in Euro 6.784,79 (oneri previdenziali 4% e iva 22% compresi) il compenso all'ing. Manuela Gastainer, per l'incarico di coordinatore per la sicurezza esecutiva dei lavori di sistemazione dell'area verde loc. Magnete, autorizzando la maggiore spesa di Euro 800,64 (oneri compresi);

preso atto che alla somma suddetta è stata data copertura finanziaria per Euro 603,02 con l'impegno 93451 e per Euro 197,62 con l'impegno n. 93647 e per mero errore materiale all'impegno 93451 non è stato inserito il codice 301 solitamente collegato alle spese finanziate con oneri di urbanizzazione e conseguentemente al momento del pagamento fatto con mandato 34398 del 10/12/2021, la somma di Euro 603,02 è stata scaricata dal conto di Tesoreria ordinaria fruttifera anziché dal conto Oneri di Urbanizzazione;

rilevato che risulta necessario regolarizzare il corretto scarico dal conto di Tesoreria 301 Oneri di Urbanizzazione, procedendo ad una contabilizzazione interna attraverso l'emissione di un mandato di pagamento di Euro 603,02 imputato alle spese per conto di terzi capitolo 9018 con riferimento all'esercizio finanziario 2022 del PEG 2022/2024 (Altre uscite per conto di terzi nac) codificato con il conto di Tesoreria n. 301 e procedendo poi ad incassare lo stesso pagamento sul conto di Tesoreria 100 ordinaria fruttifera con imputazione al capitolo di entrata 90018;

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

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;

atteso che il punto 7.2 dell'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m. specifica che in deroga al principio generale della competenza finanziaria potenziata le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto di terzi sono registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile;

vista la deliberazione del Consiglio comunale **23.12.2021 n. 199**, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione **2022-2024 e successive variazioni**;

vista la deliberazione del Consiglio comunale **23.12.2021 n. 200**, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario **2022-2024 e successive variazioni**;

vista inoltre la deliberazione della Giunta comunale **30.12.2021 n. 352**, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio **2022-2024 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 21.11.2017 n. 147;
- 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 **30.12.2021 n. 352**, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio **2022-2024**, il presente provvedimento rientra nelle proprie competenze;

visto il Decreto sindacale 30 dicembre 2020 prot. n. 306169 con il quale sono state attribuite le competenze dirigenziali;

d e t e r m i n a

- di impegnare la spesa di Euro 603,02 al capitolo 9018 (Altre uscite per conto di terzi nac) con riferimento all'esercizio finanziario 2022 del PEG 2022/2024, necessaria per procedere alla contabilizzazione per regolarizzazione contabile dei conto di Tesoreria 301 (Oneri di Urbanizzazione) descritta in premessa;
- di contabilizzare la somma di Euro 603,02 attraverso l'emissione di un mandato di pagamento intestato al Comune di Trento con scarico dal conto di Tesoreria 301 (Oneri di Urbanizzazione) ed al successivo incasso della conseguente reversale sul conto di Tesoreria

pagina 2/3

100 (contabilità ordinaria fruttifera).

Allegati in formato elettronico
no

Allegati in formato cartaceo
no

La Dirigente del Servizio
dott.ssa Franca Debiasi

Trento, addì 23/02/22



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E
PATRIMONIALI

Determinazione Dirigenziale

N. 13/ 40

di data 23/02/22

Oggetto: REGOLARIZZAZIONE CONTABILE CONTI DI TESORERIA 301 (ONERI DI URBANIZZAZIONE) E CONTO 100 (CONTABILITA' ORDINARIA FRUTTIFERA)

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		2022	99017.02.09018	U.7.02.99.99.999	1100			603,02	"	97706 (9191896)
E		2022	90200.99.90018	E.9.02.99.99.999	1100			603,02	"	258020 (9191897)

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:

il punto due del determinato va integrato con la seguente locuzione : incasso da accertare e da imputare al cap 90018 (altre entrate per conto terzi) dando atto che l'operazione si perfeziona nell'esercizio 2022

La Dirigente del Servizio
dott.ssa Franca Debiasi

Trento, addì 3 marzo 2022

