



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E
PATRIMONIALI

| Determinazione Dirigenziale | |
|-----------------------------|------------------|
| N. 13/ 65 | di data 05/04/23 |
| | |

Oggetto: D.LGS 18 AGOSTO 2000, N. 267 E S.M. "TESTO UNICO SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI". CONTABILIZZAZIONE E RIALLINEAMENTO DEI SALDI CONTABILI DEI CONTI VINCOLATI DEL COMUNE DI TRENTO PRESSO IL TESORIERE - EX CONTI VINCOLATI N. 302, N. 303 E N. 304.

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;

atteso che il Comune di Trento tra le entrate di competenza dispone di entrate a destinazione vincolata e che tali entrate sono contabilizzate su appositi conti vincolati aperti presso il Tesoriere;

atteso che il Comune movimentata tali conti vincolati nel modo seguente:

- in entrata mediante ordinativi di incasso per registrare l'incasso delle entrate vincolate ad essi;
- in uscita mediante ordinativi di pagamento per registrare l'utilizzo delle entrate vincolate al momento del pagamento di spese che a bilancio sono state finanziate con le entrate vincolate stesse;

pagina 1/4

richiamata la delibera di Giunta comunale n. 98 del 07/05/2015, con la quale si autorizzava l'estinzione di una serie di mutui Cassa Depositi e Prestiti, Unicredit, Mediocredito Trentino Alto Adige e Consorzio dei Bacini Montani, per la quale la Provincia Autonoma di Trento aveva anticipato la somma di Euro 85.901.306,00, per l'estinzione anticipata degli stessi, così suddivisa: euro 60.311.518,61 a titolo di debito residuo da liquidare agli Istituti di credito, euro 12.826.989,48 a titolo di indennizzi da liquidare agli Istituti di credito ed euro 12.762.797,91, quali somme riconosciute dalla Provincia a titolo di versamento dei mutui ancora da erogare e destinata a garantire il completamento degli investimenti;

preso atto che la somma di Euro 12.762.797,91, quale somma riconosciuta dalla Provincia Autonoma di Trento a titolo di versamento dei mutui ancora da erogare e destinata a garantire il completamento degli investimenti, è stata vincolata nel 2015 ai sensi dell'art. 19 del Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli Enti locali D.P.G.R 27.10.1999 n. 8/L, che prevede che le entrate provenienti dall'assunzione di mutui hanno specifica destinazione e devono pertanto essere vincolate anche in termini di cassa a finanziare gli interventi per i quali i mutui sono stati assunti con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria;

preso atto che alla data del 31/12/2022 risulta ancora vincolata presso il Tesoriere la somma di Euro 3.401.908,71, riassunti come segue:

- Euro 298.718,31 conto vincolato 302, contributi PAT ex mutui CCB 78400501;
- Euro 3.081.430,56 conto vincolato 303, contributi PAT ex mutui CCB 76527508;
- Euro 21.759,84 conto vincolato 304, contributi PAT ex mutui CCB 81408502;

richiamata la determinazione dirigenziale n.13/25 del 03/02/2023 con la quale a seguito dell'affidamento del servizio di Tesoreria, a partire dal 1 gennaio 2023, al nuovo Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.A. si è quantificata la consistenza dei fondi vincolati giacenti in cassa alla data del 1 gennaio 2023 in complessivi euro 6.128.610,22 comprensivi della somma di euro 3.401.908,71 sopra citata;

richiamata la nota PITRE prot. 35875 del 03/02/2023 "Quantificazione giacenza di cassa al 1/01/2023. Invio dettaglio fondi vincolati" nella quale, a seguito del subentro del nuovo Tesoriere, si evidenzia che i fondi vincolati relativi ai conti sopra citati numero 302, contributi PAT ex mutui CCB 78400501- 303, contributi PAT ex mutui CCB 76527508- 304, contributi PAT ex mutui CCB 81408502 confluiscono, per la somma complessiva di euro 3.401.908,71 in un unico nuovo conto vincolato numero 200;

preso atto che in sede di riaccertamento ordinario 2022 si sono riscontrate economie di spesa su somme in conto capitale finanziate a bilancio con le entrate vincolate sopra esposte, per Euro 1.443.381,46 e pertanto risulta necessario procedere a riallineare i saldi dei conti vincolati 302, 303 e 304, ora conto 200, con i dati contabili del Comune procedendo con un'operazione di contabilizzazione da eseguire nel seguente modo:

- a) emissione a favore del Comune di Trento di un mandato di pagamento di Euro 298.718,31 da imputare al capitolo 9018 del Peg 2023 e da svincolare dal nuovo conto vincoli 200, contributi PAT ex mutui CCB 78400501 ex conto vincoli 302 e conseguente introito della stessa somma in entrata da imputare al capitolo 90018 ed incassare sul conto ordinario di tesoreria 100;
- b) emissione a favore del Comune di Trento di un mandato di pagamento di Euro 1.122.903,31 da imputare al capitolo 9018 del Peg 2023 e da svincolare dal conto vincoli 200 contributi PAT ex mutui CCB 76527508 ex conto vincoli 303 e conseguente introito della stessa somma in entrata da imputare al capitolo 90018 ed incassare sul conto ordinario di tesoreria 100;
- c) emissione a favore del Comune di Trento di un mandato di pagamento di Euro 21.759,84 da imputare al capitolo 9018 del Peg 2023 e da svincolare dal nuovo conto vincoli, contributi PAT ex mutui CCB 81408502 ex conto vincoli 304 e conseguente introito della stessa somma in entrata da imputare al capitolo 90018 ed incassare sul conto ordinario di tesoreria conto numero 100;

atteso che per eseguire la contabilizzazione sopra descritta occorre procedere all'impegno della somma complessiva di Euro 1.443.381,46 (298.718,31+1.122.903,31+21.759,84) imputando la stessa sul capitolo 9018 del PEG 2023-2025 annualità 2023 ed accertare la corrispondente

entrata di Euro 1.443.381,46 al capitolo 90018 del PEG 2023-2025 annualità 2023 dando atto che le rispettive obbligazioni giuridiche risultano esigibili entro il 31/12/2023;

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., 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;

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 **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 dicembre 2020 prot. n. 306169 con il quale sono state attribuite le competenze dirigenziali;

d e t e r m i n a

1) di procedere alla contabilizzazione della somma complessiva di Euro 1.443.381,46 sia in entrata

pagina 3/4

che in spesa al fine di riallineare i saldi contabili tra il Tesoriere ed il Comune di Trento degli ex conti vincolati n. 302, n. 303 e n. 304 ora confluiti nel nuovo conto vincolato 200;

2) di procedere all'impegno della somma complessiva di Euro 1.443.381,46 (298.718,31+1.122.903,31+21.759,84) imputando la stessa al capitolo 9018 del PEG 2023-2025 annualità 2023 ed accertare la corrispondente entrata di Euro 1.443.381,46 imputando la stessa al capitolo 90018 del PEG 2023-2025 annualità 2023;

3) di procedere alla contabilizzazione nel seguente modo:

a) emissione a favore del Comune di Trento di un mandato di pagamento di Euro 298.718,31 da imputare al capitolo 9018 del Peg 2023 e da svincolare dal nuovo conto vincoli 200 (fondo vincolato contributi PAT ex mutui CCB 78400501 ex conto vincoli 302) e conseguente introito della stessa somma in entrata da imputare al capitolo 90018 ed incassare sul conto ordinario di tesoreria 100;

b) emissione a favore del Comune di Trento di un mandato di pagamento di Euro 1.122.903,31 da imputare al capitolo 9018 del Peg 2023 e da svincolare dal nuovo conto vincoli 200 (fondo vincolato contributi PAT ex mutui CCB 76527508 ex conto vincoli 303) e conseguente introito della stessa somma in entrata da imputare al capitolo 90018 ed incassare sul conto ordinario di tesoreria 100;

c) emissione a favore del Comune di Trento di un mandato di pagamento di Euro 21.759,84 da imputare al capitolo 9018 del Peg 2023 e da svincolare dal nuovo conto vincoli 200 (fondo vincolato contributi PAT ex mutui CCB 81408502 ex conto vincoli 304) e conseguente introito della stessa somma in entrata da imputare al capitolo 90018 ed incassare sul conto ordinario di tesoreria conto numero 100;

4) di dare atto che l'entrata e la spesa risultano esigibili entro il 31/12/2023.

Allegati in formato elettronico

\\

Allegati in formato cartaceo

\\

La Dirigente del Servizio
dott.ssa Franca Debiasi

Trento, addì 05/04/23



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E
PATRIMONIALI

Determinazione Dirigenziale

N. 13/ 65

di data 05/04/23

Oggetto: D.LGS 18 AGOSTO 2000, N. 267 E S.M. "TESTO UNICO SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI". CONTABILIZZAZIONE E RIALLINEAMENTO DEI SALDI CONTABILI DEI CONTI VINCOLATI DEL COMUNE DI TRENTO PRESSO IL TESORIERE - EX CONTI VINCOLATI N. 302, N. 303 E N. 304.

Servizio Risorse Finanziarie e Patrimoniali

| E / S | T i p o | Anno | Miss/progr/tit/macr/ Capitolo Spesa Tit/tipolog/categor/ Capitolo Entrata | Piano Finanziario E/U | Gest | Res | Opera | Importo | Tipo finanziam. | Impegno/ Accert. |
|-------|---------|------|--|--------------------------|------|-----|-------|------------------|--------------------|--------------------------|
| U | | 2023 | 99017.02.09018 | U.7.02.99.99.999 | 1100 | | | 298.718,3 1 | " | 119591 (1078769 7) |
| U | | 2023 | 99017.02.09018 | U.7.02.99.99.999 | 1100 | | | 1.122.903 ,31 | " | 119592 (1078775 1) |
| U | | 2023 | 99017.02.09018 | U.7.02.99.99.999 | 1100 | | | 21.759,84 | " | 119593 (1078775 8) |
| E | | 2023 | 90200.99.90018 | E.9.02.99.99.999 | 1100 | | | 1.443.381 ,46 | " | 283406 (1078785 1) |

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 12 aprile 2023