



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E  
PATRIMONIALI

Determinazione Dirigenziale	
N. 13/ 234	di data 30/12/24

**Oggetto: RITENUTE FISCALI SU INTERESSI ATTIVI RELATIVI AI CONTI DEI QUALI E' INTESATARIA L'AMMINISTRAZIONE COMUNALE. INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024.**

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 presso il Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.a. di conti e depositi costituiti a vario titolo e che sulle somme depositate maturano interessi attivi che sono soggetti a ritenuta fiscale;

richiamata la propria determinazione n. 13/16 di data 25.01.2024, con la quale è stato impegnato, per l'esercizio finanziario 2024, l'importo complessivo di Euro 155.950,00, relativo a ritenute fiscali su interessi attivi in maturazione sui conti correnti bancari e sui depositi costituiti a vario titolo dei quali è intestataria l'Amministrazione comunale, imputandolo al cap. 1531 (VALORI COMUNI DELL'ENTE: ALTRE IMPOSTE E TASSE) - centro gestore 13.01 – impegno n. 129867, del P.E.G. 2024-2025-2026, rinviando a successivi provvedimenti eventuali integrazioni, qualora se ne fosse ravvisata la necessità;

considerato che, visto l'andamento positivo del parametro Euribor di riferimento per il calcolo degli interessi attivi relativi all'esercizio 2024 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 337.050,00, al fine di provvedere alla copertura della spesa per ritenute fiscali;

ritenuto, quindi, di integrare il sopra richiamato impegno n. 129867 - capitolo 1531 - centro gestore 13.01, per un importo di Euro 337.050,00, con riferimento all'esercizio finanziario 2024 del P.E.G. 2024-2025-2026;

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 19.12.2023 n. 112, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2024-2026 e successive variazioni;

vista la deliberazione del Consiglio comunale 21.12.2023 n. 138, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2024-2026 e successive variazioni;

vista inoltre la deliberazione della Giunta comunale 27.12.2023 n. 414, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2024-2026 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 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 27.12.2023 n. 414, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2024-2026, il presente provvedimento rientra nelle proprie competenze;

visto il Decreto sindacale n. 102/2023/05, prot. 449188 di data 28.12.2023, con il quale sono state attribuite le competenze dirigenziali;

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

1. di impegnare, ad integrazione della somma già autorizzata con determinazione n. 13/16 dd. 25.01.2024 e per le motivazioni di cui in premessa, l'ulteriore importo di Euro 337.050,00, per ritenute fiscali su interessi attivi per l'esercizio 2024, imputando la spesa al capitolo 1531 (VALORI COMUNI DELL'ENTE: ALTRE IMPOSTE E TASSE) impegno n. 129867, con riferimento all'esercizio finanziario 2024 del P.E.G. 2024-2025-2026, dando atto che le obbligazioni saranno esigibili entro il 31.12.2024;
2. di procedere alla liquidazione delle ritenute fiscali di cui al punto 1. in base alle rendicontazioni relative alle stesse.

Allegati in formato elettronico

//

Allegati in formato cartaceo

//

La Dirigente del Servizio  
dott.ssa Franca Debiasi

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D. Lgs. 39/1993).

Trento, addì 30/12/24



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E  
PATRIMONIALI

**Determinazione Dirigenziale**

N. 13/ 234

di data 30/12/24

**Oggetto: RITENUTE FISCALI SU INTERESSI ATTIVI RELATIVI AI CONTI DEI QUALI E' INTESATARIA L'AMMINISTRAZIONE COMUNALE. INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024.**

**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	2024	01111.02.01531	U.1.02.01.99.999	5001			337.050,0 0	"	143091 (1282941 0)

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

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D. Lgs. 39/1993).

Trento, addì 30 dicembre 2024

