



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO GABINETTO E PUBBLICHE
RELAZIONI

Determinazione Dirigenziale	
N. 4/ 7	di data 20/01/25

Oggetto: OGGETTO: ART. 69 E 70 DEL CODICE DEGLI ENTI LOCALI DELLA REGIONE TRENINO ALTO ADIGE APPROVATO CON LEGGE REGIONALE 3.05.2018 N. 2 E SUCCESSIVE VARIAZIONI. RIMBORSO DELLE SPESE VIAGGIO E FORZOSE DEGLI AMMINISTRATORI COMUNALI. AUTORIZZAZIONE SPESA PRIMO SEMESTRE 2025

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

Premesso che:

- l'art. 69 del Codice degli Enti Locali della Regione Trentino Alto Adige, approvato con legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 e successive variazioni, disciplina la fattispecie relativa al rimborso delle spese di viaggio degli amministratori e dei consiglieri comunali; in particolare ai medesimi che in ragione del loro mandato si rechino fuori del capoluogo del comune ove ha sede il rispettivo ente, previa autorizzazione del capo dell'amministrazione, nel caso di componenti degli organi esecutivi, o del Presidente del Consiglio, in caso di consiglieri, sono dovuti esclusivamente il rimborso delle spese di viaggio e di soggiorno effettivamente sostenute nella misura e nei limiti previsti per il segretario comunale del rispettivo ente o nella misura e nei limiti comunque non superiori a questi, disposti con propria disciplina regolamentare;
- la liquidazione del rimborso delle spese è effettuata dal responsabile della struttura competente, su richiesta dell'interessato, corredata dell'autorizzazione, della documentazione delle spese di viaggio e soggiorno effettivamente sostenute e di una dichiarazione sulla durata e sulle finalità della missione;
- l'art. 70 della medesima legge precisa che occorre rimborsare le spese forzose sostenute dagli amministratori comunali e dai consiglieri comunali per l'esecuzione dei compiti inerenti al proprio mandato;

richiamata la circolare n. 6/EL/2010 del 22 dicembre 2010, avente per oggetto "Rimborso delle spese di viaggio e di soggiorno sostenute dagli amministratori e dai consiglieri comunali" che illustra le modifiche normative introdotte, precisando che è possibile una autoregolamentazione della materia purchè essa non comporti una maggiore spesa rispetto a quella prevista per legge;

vista inoltre la direttiva relativa alle spese forzose di data 28.12.2023 (id 222321550) con la quale vengono definite in modo dettagliato le modalità e le procedure di riconoscimento delle spese di viaggio degli amministratori;

pagina 1/5

dato atto che il Comune, nel quadro dell'autonomia organizzativa e finanziaria consentita dall'ordinamento, ha deliberato una autoregolamentazione della materia del rimborso delle spese di viaggio sostenute dagli Amministratori e dai Consiglieri comunali con deliberazione consiliare 16.04.2013 n. 73, che ha disciplinato parametri e criteri di quantificazione per il riconoscimento del rimborso chilometrico delle spese di viaggio ai sensi della vigente normativa regionale richiamata in premessa;

atteso che in particolare con la deliberazione consiliare sopra richiamata si è stabilito di riconoscere il rimborso chilometrico delle spese di viaggio nella misura di un quinto del costo di un litro di benzina verde vigente al primo giorno di ogni mese per ogni chilometro effettuato;

atteso che il rimborso delle spese di soggiorno sostenute dagli Amministratori va liquidato sulla base della disciplina regionale – art. 69, comma 1 del Codice degli Enti Locali sopra richiamato – nella misura e nei limiti previsti per il Segretario comunale, secondo quanto disposto dalla circolare n. 6/EL/2010 sopra richiamata e dalle regole proprie del Comune per la fattispecie della missione;

richiamata inoltre la deliberazione giunta dd. 10.06.2019 n. 116 con la quale è stato approvato il nuovo disciplinare per l'utilizzo della carta di credito; in particolare all'art. 3 "Spese ammissibili per il Sindaco" prevede che *"l'uso della carta di credito è consentito, sotto diretta responsabilità del titolare, esclusivamente per le spese forzose disciplinate dall'art. 70 del Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino A.A., approvato con L.R. 3.5.2018 n. 2 e s.m. , per le spese di viaggio e di soggiorno disciplinate dall'art. 69 e per le spese di rappresentanza approvato con deliberazione del C.C. 4.11.2014 n.85"*;

preso atto che dal primo gennaio 2025 i rimborsi delle spese di trasferta relativi al vitto, alloggio, viaggi e trasporti effettuati con taxi o servizi di noleggio (esclusi quindi autobus e metropolitane, corriere di linea, treni ed aerei) dovranno essere tassati ed assoggettati conseguentemente a contribuzione, qualora il pagamento non sia effettuato con strumenti "tracciabili" ovvero qualora il pagamento avvenga "in contanti", come da indicazioni inviate con comunicazione di data 9 gennaio 2024 del Servizio Risorse Umane relativa alla *"Tassazione spese di trasferta sostenute "in contanti" – novità della legge Finanziaria 2025"*;

visto inoltre che il Servizio Gabinetto e Pubbliche relazioni, responsabile della gestione delle spese forzose del Sindaco e degli Assessori comunali, ha la necessità di assumere direttamente le spese per l'organizzazione delle trasferte degli amministratori comunali; tali spese consistono in acquisti di biglietti del treno, volo aereo o prenotazione di hotel, iscrizioni a convegni ecc, affidando direttamente tali servizi agli operatori economici attraverso le modalità impartite dalla vigente normativa sul Codice dei Contratti e dal Regolamento comunale sulla disciplina dei contratti;

richiamate le disposizioni in materia di approvvigionamento di beni e servizi da parte delle pubbliche amministrazioni ed in particolare quanto disposto dalla legge provinciale 19 luglio 1990 n. 23 e s.m. ai seguenti articoli:

- gli artt. 39 bis e ter, recanti disposizioni per la razionalizzazione delle forniture di beni e servizi e in materia di procedure telematiche di acquisto, nonché le relative disposizioni attuative di cui alle delibere della Giunta provinciale e alle circolari provinciali;
- l'art. 36 ter 1, ai sensi del quale le amministrazioni aggiudicatrici del sistema pubblico provinciale quando non sono tenute a utilizzare le convenzioni quadro con le modalità previste con deliberazione della Giunta provinciale, provvedono all'acquisizione di beni e servizi utilizzando gli strumenti del mercato elettronico gestito dall'Agenzia provinciale per gli appalti e contratti o, in mancanza di beni o servizi, mediante procedure concorrenziali di scelta del

contraente secondo le disposizioni di quest'articolo. Resta in ogni caso ferma la facoltà per le amministrazioni di usare gli strumenti elettronici gestiti da CONSIP s.p.a., ad eccezione dei casi di esclusione individuati dal medesimo art. 36 ter 1 e la possibilità di effettuare spese per acquisti di beni e servizi di importo inferiore a cinquemila euro senza ricorrere al mercato elettronico o agli strumenti elettronici di acquisto gestiti dalla Provincia o da CONSIP s.p.a.;

considerato quanto stabilito dall'articolo 19-ter della L.p. 2/2016 e dalle linee guida della Provincia Autonoma di Trento approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 307/2020 in tema di applicazione del principio di rotazione;

considerato che non si rileva un interesse transfrontaliero certo, in ragione degli importi ridotti e delle caratteristiche delle prestazioni richieste;

preso atto inoltre che il prossimo maggio sono previste le elezioni amministrative e pertanto si ritiene di limitare la programmazione finanziaria al primo semestre dell'anno, demandando eventuali integrazioni successivamente alle sopracitate elezioni;

atteso pertanto che per il primo semestre 2025 la spesa complessiva da impegnare è quantificabile complessivamente in euro 5.000,00 di cui:

- euro 2.500,00 da impegnare e liquidare agli aventi diritto (sindaco e assessori) in relazione alle spese effettivamente sostenute e documentate
- euro 2.500,00 da prenotare per l'assunzione diretta delle spese assunte dal Servizio Gabinetto e Pubbliche relazioni per l'organizzazione delle spese forzose del Sindaco e degli Assessori comunali

imputando l'intera somma al cap. 0042 (Consiglio e Giunta comunale: rimborsi Trasferimenti per Giunta e Consiglio) con riferimento all'esercizio finanziario 2025 del P.E.G. 2025-2026-2027 che presenta la necessaria disponibilità;

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 18.12.2024 n. 135, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2025-2027;

vista la deliberazione del Consiglio comunale 18.12.2024 n. 136, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2025-2027;

vista inoltre la deliberazione della Giunta comunale 23.12.2024 n. 382, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2025-2027;

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.;
- il D.lgs. 36/2023 "Nuovo codice dei contratti pubblici";
- L.P. 23/1990 e s. m.
- L.P. 2/2016 e ss. mm
- 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;
- il Regolamento per la disciplina dei contratti approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari 03.11.1994 n. 169 e 28.07.2021 n. 128;

atteso che, ai sensi della citata deliberazione della Giunta comunale 23.12.2024 n. 382, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2025-2027, il presente provvedimento rientra nelle proprie competenze;

visto il decreto sindacale di data 16.01.2024 n. 7/2024/05 prot. n. 17139 con il quale sono state attribuite le competenze dirigenziali;

DETERMINA

1. di autorizzare la spesa di euro 5.000,00 per il primo semestre 2025 relativa al rimborso delle spese viaggio e forzose degli amministratori comunali;
2. di imputare la spesa complessiva di euro 5.000,00 così di seguito indicato:
 - euro 2.500,00 da impegnare e liquidare agli aventi diritto (sindaco e assessori) in relazione alle spese effettivamente sostenute e documentate
 - euro 2.500,00 da prenotare per l'assunzione diretta delle spese assunte dal Servizio Gabinetto e Pubbliche relazioni per l'organizzazione delle spese forzose del Sindaco e degli Assessori comunali imputando l'intera somma al cap. 0042 (Consiglio e Giunta comunale: rimborsi Trasferimenti per Giunta e Consiglio) con riferimento all'esercizio finanziario 2025 del P.E.G. 2025-2026-2027 che presenta la necessaria disponibilità;
3. di dichiarare che l'obbligazione diventa esigibile entro la data del 31.12.2025;
4. di provvedere all'adozione del formale atto di liquidazione per il rimborso delle spese sulla base della documentazione inoltrata dagli interessati e perfezionata dal Servizio Gabinetto e Pubbliche Relazioni;
5. di ricorrere, nei casi autorizzati dalla delibera di Giunta dd. dd. 10.06.2019 n. 116 all'utilizzo della carta di credito da parte del Sindaco per le spese forzose e per le spese di viaggio e di soggiorno (TULROC) e di demandare al Servizio Gabinetto e Pubbliche Relazioni medesimo la fase della relativa rendicontazione;
6. di rinviare alla registrazione dei singoli ordinativi emessi (buoni d'ordine) a fronte della prenotazione, l'impegno definitivo della spesa, a seguito dell'individuazione del contraente

per l'acquisizione dei servizi l'organizzazione delle trasferte degli amministratori comunali;

7. di indicare quale responsabile della gestione dei contratti, ai sensi dell'art. 7-bis, comma 3, lett. g) del Regolamento per la disciplina dei contratti, il Dirigente del Servizio Gabinetto e Pubbliche Relazioni, la quale provvederà altresì, ai sensi dell'art. 12, comma 3, del medesimo Regolamento, alla stipulazione dei contratti mediante scambio di corrispondenza;
8. di liquidare agli aventi diritto quando dovuto su presentazione di documentazione fiscalmente valida;
9. di fronteggiare detta spesa con i mezzi indicati nel prospetto dei dati finanziari.

Allegati in formato elettronico

\\

Allegati in formato cartaceo

\\

Il Dirigente del Servizio
Giovanni Agostini

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 20/01/25



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO GABINETTO E PUBBLICHE
RELAZIONI

Determinazione Dirigenziale

N. 4/ 7

di data 20/01/25

Oggetto: OGGETTO: ART. 69 E 70 DEL CODICE DEGLI ENTI LOCALI DELLA REGIONE TRENINO ALTO ADIGE APPROVATO CON LEGGE REGIONALE 3.05.2018 N. 2 E SUCCESSIVE VARIAZIONI. RIMBORSO DELLE SPESE VIAGGIO E FORZOSE DEGLI AMMINISTRATORI COMUNALI. AUTORIZZAZIONE SPESA PRIMO SEMESTRE 2025

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		2025	01011.03.00042	U.1.03.02.01.002	0102			2.500,00	"	143461 (1289976 0)
U	P	2025	01011.03.00042	U.1.03.02.01.002	0102			2.500,00	"	143462 (1289976 4)

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 31 gennaio 2025