



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO APPALTI E PARTENARIATI

Determinazione del Dirigente	
N. 2/ 13	di data 03/03/21

Oggetto: SERVIZIO CASSA ECONOMATO - GESTIONE CONTO CORRENTE - INTERESSI ATTIVI E RITENUTE FISCALI PERIODO 01.01.2020 - 31.12.2020.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

premessi che con deliberazione della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 104 del Regolamento di contabilità, viene annualmente attribuito un fondo anticipazione pari ad euro 50.000,00 a favore dell'Economo comunale da gestire attraverso operazioni in contanti e operazioni di conto corrente;

richiamata la determinazione 31.01.2017 n. 13/5 del Servizio Risorse finanziarie con la quale è stato autorizzato, nelle more della stipula della nuova convenzione di Tesoreria con l'aggiudicataria Impresa UniCredit S.p.a., l'avvio anticipato del servizio di tesoreria, a far data dal 01.02.2017 e fino 31.12.2021;

atteso che al conto corrente dell'Economo comunale vengono applicate le medesime condizioni previste per il conto corrente di Tesoreria e pertanto maturano interessi attivi che devono essere assoggettati a ritenuta fiscale;

richiamata la determinazione 15.03.2018 n. 40/20 relativa all'impegno della spesa per le ritenute fiscali applicate sugli interessi maturati sul conto corrente dell'Economo;

considerato che risulta necessario provvedere, per il periodo 01.01.2020 - 31.12.2020, a versare gli interessi maturati sul conto corrente dell'Economo dal conto corrente stesso al conto di Tesoreria;

considerato, altresì, che il Tesoriere accredita tali interessi al netto della ritenuta fiscale prevista dalla legge e che gli stessi, per il periodo sopra descritto, ammontano a euro 0,30, di cui euro 0,10 pari alla ritenuta fiscale applicata;

posto che al fine del rispetto del principio dell'integrità del bilancio, occorre procedere ad accertare l'entrata complessiva di euro 0,30 al capitolo 30112 (interessi attivi da conto corrente economo comunale) nell'esercizio finanziario 2021 del PEG 2021-2022-2023 e ad imputare la spesa di euro 0,10 ai fondi mantenuti a residuo al capitolo 01532 (impegno n. 33829) del PEG 2021-2022-2023;

considerato che, pertanto, si rende necessario versare l'importo di euro 0,20 relativo agli interessi, al netto della ritenuta fiscale, sul conto di Tesoreria con bonifico dal conto dell'Economo;

atteso che si rende necessario liquidare l'importo di euro 0,10 di cui sopra, introitando lo stesso, mediante contabilizzazione, al capitolo 30112;

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 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

pagina 1/3

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 29.12.2020 n. 175, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2021-2023 e successive variazioni;

vista la deliberazione del Consiglio comunale 29.12.2020 n. 176, immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e successive variazioni;

vista inoltre la deliberazione della Giunta comunale 31.12.2020 n. 322, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2021-2023 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 31.12.2020 n. 322, immediatamente eseguibile, relativa all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) per il triennio 2021-2023, il presente provvedimento rientra nelle proprie competenze;

visto il Decreto sindacale 30.12.2020 n. 100/2020/05, prot. n. 306264 con il quale sono state attribuite le competenze dirigenziali,

d e t e r m i n a

1. di accertare l'importo complessivo di euro 0,30 a titolo di interessi attivi al lordo della ritenuta fiscale maturati sul conto corrente dell'Economo per il periodo 01.01.2020 – 31.12.2020;
2. di liquidare l'importo di euro 0,10 relativo alla ritenuta fiscale applicata, imputando la spesa ai fondi mantenuti a residuo al capitolo 01532 (impegno 33829) del P.E.G. 2021-2022-2023 e di introitare, mediante contabilizzazione, il medesimo importo al cap. 30112 dell'esercizio finanziario 2021 del P.E.G. 2021-2022-2023;
3. di imputare l'entrata di euro 0,20 corrispondente agli interessi attivi al netto della ritenuta fiscale al cap. 30112 (interessi attivi da conto corrente economo comunale) con riferimento all'esercizio finanziario 2021 del P.E.G. 2021-2022-2023 dando atto della sussistenza dei requisiti previsti dalla norma e che tale entrata risulta essere esigibile nel corso dell'esercizio finanziario 2021;
4. di versare l'importo di euro 0,20, relativo agli interessi attivi al netto della ritenuta fiscale, sul conto di Tesoreria con bonifico dal conto dell'Economo.

Allegati in formato elettronico
//

Allegati in formato cartaceo
//

Il Dirigente del Servizio
Claudia Zanella

Trento, addì 03/03/21



COMUNE DI TRENTO

SERVIZIO APPALTI E PARTENARIATI

Determinazione del Dirigente

N. 2/ 13

di data 03/03/21

**Oggetto: SERVIZIO CASSA ECONOMATO - GESTIONE CONTO CORRENTE - INTERESSI
ATTIVI E RITENUTE FISCALI PERIODO 01.01.2020 - 31.12.2020.**

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							
E		2021	30300.03.30112	E.3.03.03.04.001	0202			0,30	"	237487 (8204303)

Visto di regolarità contabile sulla presente Determinazione dirigenziale espresso ai sensi dell'art. 25 del Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale 23.11.2016 n.136.

VISTO FAVOREVOLE

Il Dirigente del Servizio
dott.ssa Franca Debiasi

Trento, addì 15 marzo 2021