

Proponente: 37.A
Proposta: 2024/895

del 09/05/2024



COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA

R.U.D. 535

del 10/05/2024

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: PNRR M1 - CONTABILIZZAZIONE ALLE PARTITE DI GIRO E RELATIVE OPERAZIONI CONTABILI, PER CORRETTA IMPUTAZIONE AL SOTTOCONTO VINCOLATO DI TESORERIA 207 DI SPESE FINANZIATE CON RISORSE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) - (RELATIVO AL PAGAMENTO DELLA LD 2024/1430 DEL 08/05/2024)

CONTABILIZZAZIONE ALLE PARTITE DI GIRO E RELATIVE OPERAZIONI CONTABILI, PER CORRETTA IMPUTAZIONE AL SOTTOCONTO VINCOLATO DI TESORERIA 207 DI SPESE FINANZIATE CON RISORSE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

LA DIRIGENTE

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 188 del 19/12/2023 è stata approvata la nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento Unico di Programmazione);
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 189 del 19/12/2023 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2024 – 2026 ed i relativi allegati;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 11/01/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2024-2026 – Assegnazione risorse finanziarie per Macro obiettivi, ai sensi dell'art. 169 co 1 e 2.;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 30/01/2024 è stato approvato l'approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024/2026 e contestuale aggiornamento del Piano Esecutivo di Gestione e relativi allegati, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 11/01/2024;

Dato atto:

- che il progetto di cui all'oggetto, è stato ammesso al finanziamento PNRR Missione 1, Componente 3, Investimento 11.2
- che le risorse PNRR dedicate a specifici progetti devono essere gestite mediante appositi capitoli di P.E.G. (art. 3, c. 3, DM MEF 11-10-2021) e che i relativi trasferimenti connessi a risorse del PNRR avverranno su apposite contabilità speciali aperte in Tesoreria Unica, ovvero su appositi conti vincolati presso Banca d'Italia (art. 3, c. 4, DM MEF 11-10-2021);
- che, per la gestione dei propri progetti PNRR, il Comune di Reggio Emilia ha pertanto deciso di gestire le risorse del PNRR con vincolo di competenza creando nel piano esecutivo di gestione appositi capitoli di entrata e di uscita per singolo progetto all'interno della stessa linea di finanziamento e con vincolo di cassa per singola Missione a cui corrisponde proprio sottoconto vincolato;

Considerato che il Comune deve verificare la disponibilità del sottoconto vincolato prima di procedere a effettuare un pagamento e, nel caso in cui non vi sia capienza, è necessario anticipare fondi liberi a favore di fondi vincolati;

Visto che, a seguito di atto di liquidazione LD 2024/1430 del 08/05/2024, è stata verificata la non capienza del sottoconto vincolato 207 ed è quindi emersa la necessità di trasferire la

somma di € **3.416,00** dal sottoconto libero 100 a favore del sottoconto vincolato **207**;

Atteso che sul presente provvedimento si esprime, con la sottoscrizione dello stesso, parere favorevole in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa come prescritto dall'art. 147 bis del D. Lgs. 267/2000.

Visti:

- il T.U. D. Lgs. 267 del 18.08.2000 ed in particolare gli artt. 107, 183 e 184;

- l'art. 59 dello Statuto Comunale;

- il Vigente Regolamento di Contabilità del Comune;

D E T E R M I N A

- di incrementare, per le ragioni richiamate nella premessa e che si intendono qui integralmente richiamate, le seguenti scritture contabili sul Piano Esecutivo di Gestione triennale, anno 2024:

a) Anticipazione da fondi liberi a fondi vincolati

- **l'impegno 2024/2972** di € **3.416,00** sul capitolo **60490** "DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI ai sensi dell'art. 195 del UEL" =VEGG.CAP.15490 E=(operaz. contabile imediante prelievo di somme libere)", Missione **99** Programma **01** - Piano dei Conti **7.01.99.06.002** con sottoconto libero 100;
- **l'accertamento 2024/441** di € 3.416,00 sul capitolo **15490** "REINTEGRO INCASSI VINCOLATI ai sensi dell'art. 195 del TUEL" =VEGG.CAP.60490/ U. (movimento contabile di prelievo da somme libere) ", Piano dei Conti **9.01.99.06.002** con sottoconto vincolato **207**;

b) Reintegro da fondi vincolati a fondi liberi

- **l'impegno 2024/2973** di € **3.416,00** sul capitolo **60480** "UTILIZZO INCASSI VINCOLATI ai sensi dell'art. 195 del TUEL" =VEGG.CAP.15480 E= (movimento contabile di impiego somme vincoli)", Missione **99** Programma **01** - Piano dei Conti **7.01.99.06.001** con sottoconto vincolato **207**
- **l'accertamento 2024/442** di € **3.416,00** sul capitolo **15480** "DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI A SPESE CORRENTI ai sensi dell'art. 195 del TUEL" =VEGG.CAP.60480/ U. (movimento contabile di prelievo da vincoli)", Piano dei Conti **9.01.99.06.001** con sottoconto libero 100;

- di procedere alla contabilizzazione mediante emissione di reversale di € **3.416,00** con sottoconto vincolato **207** sul capitolo di entrata **15490** e contestuale emissione di mandato di pari importo con sottoconto libero 100 sul capitolo di spesa **60490**, per consentire al Tesoriere di eseguire il mandato per pagare la spesa richiamata in premessa con imputazione al sottoconto vincolato pertinente;

- di procedere, una volta ricostituita la disponibilità sul sottoconto vincolato, alla liquidazione disposta con LD 2024/1430 del 08/05/2024;

- di procedere, previa riscossione della quota di pertinenza del sottoconto **207** tale da consentire il reintegro della cassa sottoconto libero 100, all'emissione della reversale di € 3.416,00 con sottoconto libero 100 sul capitolo di entrata 15480 e contestuale emissione di mandato di pari importo sul capitolo di spesa 60480 con sottoconto vincolato **207**;
- di attestare la regolarità e la correttezza del presente atto ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000.
- si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse, in capo al Dirigente firmatario

IL DIRIGENTE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO
(dott.ssa Monica Prandi)