

Proponente: 37.A
Proposta: 2024/2170
del 18/11/2024



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 1337
del 19/11/2024

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: PNRR-M2 E PNRR-M4 - CONTABILIZZAZIONE ALLE PARTITE DI GIRO E RELATIVE OPERAZIONI CONTABILI, PER CORRETTA IMPUTAZIONE AI SOTTOCONTI VINCOLATI DI TESORERIA 208 E 209, DI SPESE FINANZIATE CON RISORSE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

PNRR-M2 E PNRR-M4 - CONTABILIZZAZIONE ALLE PARTITE DI GIRO E RELATIVE OPERAZIONI CONTABILI, PER CORRETTA IMPUTAZIONE AI SOTTOCONTI VINCOLATI DI TESORERIA 208 E 209, 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;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 81 del 29/7/2024, dichiarata immediatamente esecutiva, è stata approvata la variazione di assestamento al Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 e i relativi allegati;

Dato atto:

- che i progetti di cui all'oggetto, sono stati rispettivamente ammessi al finanziamento PNRR Missione 2, Componente 3, Investimento I1.1 e PNRR Missione 4, Componente 1, Investimento I1.1;
- 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, per quanto riguarda la Missione 2, a seguito di atto di liquidazione AD 1988 del 15-11-2024 è stata verificata la non capienza del sottoconto vincolato PNRR 208 ed è quindi emersa la necessità di trasferire la somma di € 566.846,70 dal sottoconto libero 100 a favore del sottoconto vincolato PNRR 208;

Visto che, per quanto riguarda la Missione 4, a seguito di atto di liquidazione AD 1978 del 15-11-2024 è stata verificata la non capienza del sottoconto vincolato PNRR 209 ed è quindi emersa la necessità di trasferire la somma di € 8.645,37 dal sottoconto libero 100 a favore del sottoconto vincolato PNRR 209;

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 disporre una variazione di bilancio e di P.E.G. sia di competenza che di cassa sui seguenti capitoli di partite di giro per garantirne gli stanziamenti a copertura di impegni e accertamenti:

- variazione in aumento di € 2.000.000,00 sul capitolo **U. 60490** “DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI ai sensi dell'art. 195 del TUEL =VEGG. CAP. 15490 E (operaz. contabile mediante prelievo di somme libere)”, Missione **99** Programma **01** - Piano dei Conti **7.01.99.06.002**;
- variazione in aumento di € 2.000.000,00 sul capitolo **E. 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**;
- variazione in aumento di € 2.000.000,00 sul capitolo **U. 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**;
- variazione in aumento di € 2.000.000,00 sul capitolo **E. 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**;

- di assumere, 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:

PNRR - Missione 2

a) Anticipazione da fondi liberi a fondi vincolati

- **impegno** di € 566.846,70 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;
- **accertamento** di € 566.846,70 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 208;

b) Reintegro da fondi vincolati a fondi liberi

- **impegno** di € 566.846,70 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 208;
- **accertamento** di € 566.846,70 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;

PNRR - Missione 4

a) Anticipazione da fondi liberi a fondi vincolati

- **impegno** di € 8.645,37 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;
- **accertamento** di € 8.645,37 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 209;

b) Reintegro da fondi vincolati a fondi liberi

- **impegno** di € 8.645,37 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 209;
- **accertamento** di € 8.645,37 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 delle rispettive reversali di €

566.846,70 con sottoconto vincolato 208 per la Missione 2 e di € 8.645,37 con sottoconto vincolato 209 per la Missione 4 sul capitolo di entrata **15490** e contestuale emissione di mandati di pari importo con sottoconto libero 100 sul capitolo di spesa **60490**, per consentire al Tesoriere di eseguire il mandato per pagare le spese richiamate in premessa con imputazione al sottoconto vincolato pertinente;

- di procedere, una volta ricostituita la disponibilità sul relativo sottoconto vincolato, alle liquidazioni disposte rispettivamente con atto AD 1988 del 15-11-2024 (Missione 2, sottoconto vincolato 208) e AD 1978 del 15-11-2024 (Missione 4, sottoconto vincolato 209);

- di procedere, previa riscossione della quota di pertinenza dei sottoconti PNRR 208 e PNRR 209 tale da consentire il reintegro della cassa sottoconto libero 100, all'emissione delle rispettive reversali di € 566.846,70 per la Missione 2 e di € 8.645,37 per la Missione 4 con sottoconto libero 100 sul capitolo di entrata 15480 e contestuale emissione dei rispettivi mandati sul capitolo di spesa 60480 con sottoconto vincolato 208 per la Missione 2 e sottoconto vincolato 209 per la Missione 4;

- 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)