

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2024/2294**

**del 05/12/2024**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.A.D. 2138**

**del 05/12/2024**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** RIMBORSO SPESE SOSTENUTE PER CONTO DELL'ISTITUZIONE  
SCUOLE E NIDI D'INFANZIA NEL CORSO DELL'ANNO 2024

**OGGETTO: RIMBORSO SPESE SOSTENUTE PER CONTO DELL'ISTITUZIONE SCUOLE E NIDI D'INFANZIA NEL CORSO DELL'ANNO 2024**

**IL DIRIGENTE DEL  
SERVIZIO FINANZIARIO**

**Premesso:**

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 188 del 19/12/2023 dichiarata immediatamente esecutiva è stata approvata la Nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) e allegati parte integrante;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 189 del 19/12/2023 dichiarata immediatamente esecutiva è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2024 – 2026 e i relativi allegati;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 11/01/2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2024-2026 – Assegnazione risorse finanziarie per Macro obiettivi ai sensi dell'art. 169, comma 1 e 2 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL);
- che con Deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 30/01/2024, dichiarata immediatamente esecutiva, si è provveduto ad approvare il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024/2026 e ad aggiornare il Piano Esecutivo di Gestione 2024, precedentemente approvato con Delibera di Giunta Comunale n. 2024/3 del 11/01/2024; con la stessa sono stati inoltre approvati gli indirizzi gestionali e criteri procedurali guida 2024 contenenti anche le specifiche per il PNRR;
- che con Deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 08/02/2024 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui (ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 11/2001) apportando variazione agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati, oltre che alle re-imputazioni, a valere sul Bilancio 2024/2026;
- che con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 25/03/2024 è stata approvata la variazione al Bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e relativi allegati;
- che con Deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 16/05/2024 è stato approvato il 1° aggiornamento al Piano Esecutivo di Gestione 2024 e alle sezioni 2.2 "Performance" e 3.3 "Piano triennale dei fabbisogni" del Piano Integrato Attività e Organizzazione (PIAO) 2024-2026 approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 30/01/2024 e sono state approvate le Linee Guida sul rispetto dei tempi di pagamento ed adeguato conseguentemente il Sistema di misurazione e valutazione della performance;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 131/2024 del 25/11/2024 è stata approvata con la variazione al Bilancio di previsione 2024/2026, al D.U.P. e ai relativi allegati, ultimo assestamento e seconda verifica degli equilibri di bilancio.

**Considerato:**

che il Servizio Finanziario ha provveduto ad apposita ricognizione, presso i Servizi dell'Ente, delle spese dagli stessi sostenute per conto dell'Istituzione Scuole e Nidi d'Infanzia;

**Visto:**

il risultato della suddetta ricognizione riportato nella tabella seguente, che espone le spese sostenute da questo Comune per conto dell'Istituzione nel corso dell'anno 2024, soggette a rimborso e relative all'utilizzo di risorse umane e strumentali, al rimborso di quote mutui oltre a fatture di manutenzione, prestazioni di servizi vari e la gestione calore attinente all'anno termico 15.10.2023 – 30.04.2024:

**RIEPILOGO COSTI TRASVERSALI ISTITUZIONE 2024**

|                                                                                     | COSTI INDIRETTI<br>(PERSONALE) | COSTI DIRETTI     |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                                     | ATTIVITA' RISORSE<br>UMANE     | SALDO 2023        | PARTE 2024          | TOTALE              |
| BUONI PASTO novembre 2023 –<br>settembre 2024 compreso                              |                                | 2.984,80          | 15.462,72           | 18.447,52           |
| CUED                                                                                | 18.920,86                      |                   | 13.868,53           | 32.789,39           |
| FONIA                                                                               |                                | 125,68            | 405,86              | 531,54              |
| UTENZE                                                                              |                                | 25.000,26         | 51.394,95           | 76.395,21           |
| PERSONALE Attività                                                                  | 117.325,52                     |                   |                     | 117.325,52          |
| PERSONALE Contributi INAIL<br>(accertamento 2024/231 cap.<br>14910)                 |                                | 58,14             | 143.927,24          | 143.985,38          |
| PATRIMONIO-AFFITTI (Acc.<br>2024/396 cap. 5910/2)                                   |                                |                   | 56.372,52           | 56.372,52           |
| MAGAZZINO                                                                           | 29.908,33                      |                   | 3.561,17            | 33.469,50           |
| ASSICURAZIONI                                                                       |                                |                   | 170.592,72          | 170.592,72          |
| FATTORINAGGIO                                                                       |                                |                   |                     | 0,00                |
| FOTOCOPIATORI                                                                       |                                |                   | 1.433,29            | 1.433,29            |
| SERV. FINANZIARIO Service<br>contabile e consulenza fiscale                         | 7.000,00                       |                   |                     | 7.000,00            |
| SERV. FINANZIARIO Imposta di<br>bollo                                               |                                |                   | 40.000,00           | 40.000,00           |
| SERV. FINANZIARIO Rate<br>mutui                                                     |                                |                   | 600.000,00          | 600.000,00          |
| gestione calore _ anno termico<br>15_10_2023 – 30_04_2024                           |                                | 70.161,35         | 110.253,56          | 180.414,91          |
| Gestione calore _ arretrati<br>annualità 2022 (€ 106.193,27 e<br>2023 (€ 92.000,00) |                                | 198.193,27        |                     | 198.193,27          |
| <b>TOTALE DA RIMBORSARE</b>                                                         | <b>173.154,71</b>              | <b>296.523,50</b> | <b>1.207.272,56</b> | <b>1.676.950,77</b> |
| GIA' ACCERTATO (2024/902)                                                           |                                | 106.193,27        |                     | <b>106.193,27</b>   |
| GIA' ACCERTATO (2024/903)                                                           |                                | 92.000,00         |                     | <b>92.000,00</b>    |

|                           |                   |                   |                     |                     |
|---------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| GIA' ACCERTATO (2023/289) |                   | 58,14             |                     | <b>58,14</b>        |
| GIA' ACCERTATO (2024/231) |                   |                   | 143.927,24          | <b>143.927,24</b>   |
| GIA' ACCERTATO (2024/396) |                   |                   | 56.372,52           | <b>56.372,52</b>    |
| DA ACCERTARE CAP. 8860/1  |                   |                   | 600.000,00          | <b>600.000,00</b>   |
| DA ACCERTARE CAP. 8860/2  | 173.154,71        |                   |                     | <b>173.154,71</b>   |
| DA ACCERTARE CAP. 8860/3  |                   | 98.272,09         | 406.972,80          | <b>505.244,89</b>   |
|                           | <b>173.154,71</b> | <b>296.523,50</b> | <b>1.207.272,56</b> | <b>1.676.950,77</b> |

Dato atto che:

- l'importo relativo a contributi INAIL versati per conto dell'Istituzione, per euro 143.985,38, è stato accertato al capitolo di entrata 14910 (acc. 2024/231);
- l'importo di euro 58,14 relativa a ore straordinarie prestate nel 2023 da una dipendente comunale per l'Istituzione erano state accertate al cap 14910 (acc. 2023/289) e impegnate al capitolo 59910 (imp. 2023/2449);
- l'entrata per affitti di euro 56.372,52 è stata accertata al cap. 5910/2 (acc. 2024/396) e già incassata con giusta reversale n. 2024/7441;
- \_ l'importo di euro 198.193,27 relativo alla gestione calore annualità 2022 e 2023 è stato accertato al capitolo di entrata 8860/30 (acc. 2024/902 per € 106.193,27 e acc. 2024/903 per € 92.000,00) e già incassato con giuste reversali n. 2024/8849 e n. 2024/8850.

Dato altresì atto che le spese di fattorinaggio verranno quantificate e comunicate all'Istituzione con successivo atto del servizio Appalti e contratti e dovranno essere relative al trimestre ottobre-dicembre 2023 e gennaio-dicembre 2024;

Visto l'incarico attribuito dal Sindaco alla dott.ssa Prandi Monica della direzione del Servizio Finanziario;

Visti:

- Il nuovo T.U. delle leggi sull'ordinamento degli EE.LL. approvato con D.Lgs.18/8/2000 n.267 ed in particolare gli artt.107 (funzioni e responsabilità della dirigenza) e 183 comma 9 (impegni di spesa) e 151 comma 4 (principi in materia di contabilità);
- Il vigente Regolamento di contabilità del Comune;
- l'art. 52, 1° comma e l'art. 53 dello Statuto Comunale;
- l'art. 9 del vigente Regolamento di Organizzazione del Comune;

## D E T E R M I N A

1. di accertare l'entrata di euro 600.000,00 al Titolo 3 codice del piano dei conti integrato 3.05.99.99.999 del Bilancio 2024-2026, annualità 2024, al capitolo 8860/1 del PEG 2024 denominato "Rimborso interessi passivi sui mutui da parte dell'Istituzione SCI-AN" codice prodotto 2024\_PD\_3705 centro di costo PA06 ;

2. di accertare l'entrata di euro 173.154,71 al Titolo 3 codice del piano dei conti integrato 3.05.99.99.999 del Bilancio 2024-2026, annualità 2024 al capitolo 8860/2 del PEG 2024 denominato " Rimborsi da Istituzione SCI-AN per servizi prestati da parte del comune" codice prodotto 2024\_PD\_7254 centro di costo PA06 ;

3. di accertare l'entrata di euro 505.244,89 al Titolo 3 codice del piano dei conti integrato 3.05.99.99.999 del Bilancio 2024-2026, annualità 2024 al capitolo 8860/3 del PEG 2024 denominato "Rimborsi di utenze,affitti e altre spese da parte dell'Istituzione SCI-AN e scuole materne statali" codice prodotto 2024\_PD\_7254 centro di costo PA06.

4. di trasmettere il presente atto all'Istituzione con richiesta di rimborso delle somme di cui ai pt 1, 2, e 3 e di quelle relative all' accertamento 2024/231 (€ 143.927,24) e all'accertamento 2023/289 (€ 58,14) sopra elencate entro la scadenza del 31/12/2024;

5. di dare atto che le spese di fattorinaggio verranno quantificate e comunicate all'Istituzione con successivo atto del servizio Appalti e contratti e dovranno essere relative al trimestre ottobre-dicembre 2023 e gennaio-dicembre 2024;

Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo al Dirigente firmatario.

**IL DIRIGENTE**  
**SERVIZIO FINANZIARIO**  
Dott.ssa Monica Prandi

