

Proponente: 37.A
Proposta: 2025/1328

del 15/07/2025



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 821

del 15/07/2025

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: M1, M2 e M4 - CONTABILIZZAZIONE ALLE PARTITE DI GIRO E RELATIVE OPERAZIONI CONTABILI PER CORRETTA IMPUTAZIONE AL SOTTOCONTO VINCOLATO DI TESORERIA 208 E AL SOTTOCONTO 209 DI SPESE FINANZIATE CON RISORSE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) – RELATIVE ALLA LD 2025/1867, ALLA LD 2025/1894, ALLA LD 2025/1818, ALLA LD 2025/1819, ALLA LD 2025/1834, ALLA LD 2025/1817, ALLA AD 2025/1252, ALLA AD 2025/1255



M1, M2 e M4 - CONTABILIZZAZIONE ALLE PARTITE DI GIRO E RELATIVE OPERAZIONI CONTABILI PER CORRETTA IMPUTAZIONE AL SOTTOCONTO VINCOLATO DI TESORERIA 208 E AL SOTTOCONTO 209 DI SPESE FINANZIATE CON RISORSE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) – RELATIVE ALLA LD 2025/1867, ALLA LD 2025/1894, ALLA LD 2025/1818, ALLA LD 2025/1819, ALLA LD 2025/1834, ALLA LD 2025/1817, ALLA AD 2025/1252, ALLA AD 2025/1255

LA DIRIGENTE

Premesso che:

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 21/01/2025 è stata approvata la nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) 2025-2029;
- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 21/01/2025 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2025 – 2027 ed i relativi allegati;
- che con delibera di Giunta Comunale n. 12 del 30/01/2025 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2025-2027 – Assegnazione risorse finanziarie per Macro obiettivi, ai sensi dell'art. 169 co 1 e 2.;
- che con delibera di Giunta Comunale n. 63 del 31/3/2025 dichiarata immediatamente esecutiva, è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025/2027 e contestuale aggiornamento del Piano Esecutivo di Gestione e relativi allegati, approvato con GC 12 del 30/1/2025 e successivi aggiornamenti.

Dato atto:

- che i progetti di cui all'oggetto sono stati ammessi al finanziamento PNRR rispettivamente alla alla Missione **1**, Componente **3**, Investimento **II.2**, Missione **2**, Componente **3**, Investimento **II.1** e alla Missione **4**, Componente **1**, Investimento **II.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 1**, a seguito di atto di liquidazione LD 2025/1867 del 09/07/2025 e alla LD 2025/1894 DEL 10/07/2025, è stata verificata la non capienza del sottoconto vincolato PNRR 207 ed è quindi emersa la necessità di trasferire la somma di € **8.090,00** dal sottoconto libero 100 a favore del sottoconto vincolato PNRR **207**.

Visto che, per quanto riguarda la **Missione 2**, a seguito degli atti di liquidazione LD 2025/1818 del 03/07/2025, LD 2025/1819 del 03/07/2025, LD 2025/1817 del 03/07/2025, LD 2025/1834 del 07/07/2025, è stata verificata la non capienza del sottoconto vincolato PNRR 208 ed è quindi emersa la necessità di trasferire la somma di € **19.023,22** 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 2025/1252 del 14/07/2025 e alla AD 2025/1255 DEL 14/07/2025, è stata verificata la non capienza del sottoconto vincolato PNRR 209 ed è quindi emersa la necessità di trasferire la somma di € **564.176,93** 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 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 2025:

PNRR – Missione 1

a) Anticipazione da fondi liberi a fondi vincolati

- **impegno 2025/3881** di € **8.090,00** 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;
- **accertamento 2025/631** di € **8.090,00** 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

- **impegno 2025/3883** di € **8.090,00** 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**;

- **accertamento 2025/632** di € **8.090,00** 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;

PNRR – Missione 2

a) Anticipazione da fondi liberi a fondi vincolati

- **impegno 2025/2509** di € **19.023,22** 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 2025/416** di € **19.023,22** 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 2025/2510** di € **19.023,22** 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 2025/417** di € **19.023,22** 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 2025/1205** di € **564.176,93** 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 2025/180** di € **564.176,93** 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 2025/1206** di € **564.176,93** 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 2025/181** di € **564.176,93** 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 reversali di € € **8.090,00** con sottoconto vincolato **207**, di € **19.023,22** con sottoconto vincolato **208** e di € **564.176,93** con sottoconto vincolato **209** 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 i mandati per pagare le spese richiamate in premessa con imputazione al sottoconto vincolato pertinente;

- di procedere, una volta ricostituita la disponibilità sui rispettivi sottoconti vincolati delle Missioni PNRR M1, M2 ed M4, alle liquidazioni disposte rispettivamente con:

- LD 2025/1818 del 03/07/2025;
- LD 2025/1819 del 03/07/2025;
- LD 2025/1834 del 07/07/2025;
- LD 2025/1817 del 03/07/2025;
- AD 2025/1252 del 14/07/2025;
- AD 2025/1255 del 14/07/2025;
- LD 2025/1867 del 09/07/2025;
- LD 2025/1894 del 10/07/2025;

- di procedere, previa riscossione della quota di pertinenza del sottoconto PNRR 207, PNRR 208 e PNRR 209 tale da consentire il reintegro della cassa sottoconto libero 100, all'emissione delle rispettive reversali di € **8.090,00** per la Missione 1, di € **19.023,22** per la Missione 2 e di € **564.176,93** per la Missione 4 con sottoconto libero 100 sul capitolo di entrata **15480** e contestuale emissione dei rispettivi mandati di pari importo sul capitolo di spesa 60480 con sottoconto vincolato 207 per la Missione 1, sottoconto vincolato 208 per la Missione 2 e sottoconto vincolato 209 per la Missione 4;

- di dare atto che si procede alle operazioni contabili di cui ai punti precedenti al fine di provvedere al pagamento in anticipazione delle fatture liquidate con gli atti dirigenziali citati in premessa e che il presente atto sarà trasmesso ai RUP di progetto, quali soggetti responsabili in ordine alla vigenza del contributo, affinché provvedano all'attivazione di tutte le procedure necessarie alla riscossione dello stesso in base alla normativa in materia;

- 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)