

**Proponente: 37.A**

**Proposta: 2026/8**

**del 09/01/2026**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 3**

**del 09/01/2026**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** 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 ALLA LD/2025/3507

## LA DIRIGENTE

Premesso 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;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 21/01/2025 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2025 – 2027 ed i relativi allegati;
- 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;
- 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 il progetto di cui all'oggetto, è stato ammesso al finanziamento PNRR Missione 1, Componente 1, Investimento I1.2;

- 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/2025/3507, è stata verificata la non capienza del sottoconto vincolato PNRR 207 ed è quindi emersa la necessità di trasferire la somma di € 9.265,90 dal sottoconto libero 100 a favore del sottoconto vincolato PNRR 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.

dato atto:

- che con la determina RUD 2026/1 **“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)**”, si assumevano le scritture contabili per anticipare da fondi liberi a fondi vincolanti gli accertamenti nr. 2026/160 e 2026/161 e gli impegni nr 2026/845 e 2026/846 al fine di permettere la liquidazione della LD/2025/2904;

- che a causa di un mero errore materiale la stessa LD 2025/2904 era già stata precedentemente pagata per cui si rende necessario azzerare le sopraccitate scritture contabili.

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 ridurre di 9.115,60 € l' accertamento 2026/160 al capitolo 15490;

- di ridurre di 9.115,60 € l' accertamento 2026/161 al capitolo 15480;

- di ridurre di 9.115,60 € l'impegno 2026/845 al capitolo 60490;

- di ridurre di 9.115,60 € l'impegno 2026/846 al capitolo 60480;

- di integrare per le ragioni richiamate nella premessa e che si intendono qui integralmente richiamate, le seguenti scritture contabili sul Piano Esecutivo di Gestione triennale, anno 2026:

##### a) Anticipazione da fondi liberi a fondi vincolati

- **integrare l'impegno 2026/845** di € 9.265,90 sul capitolo **60490** “DESTINAZIONE INCASSI LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI ai sensi dell'art. 195 del TUEL” =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;
- 1. **integrare l'accertamento 2026/160** di € 9.265,90 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

- **integrare l'impegno 2026/846** di € 9.265,90 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;
- **integrare l'accertamento 2026/161** di € 9.265,90 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 € 9.265,90 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 atto LD/2025/3507;
- di procedere, previa riscossione della quota di pertinenza del sottoconto PNRR 207 tale da consentire il reintegro della cassa sottoconto libero 100, all'emissione della reversale di € 9.265,90 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)