

Proponente: 37.A
Proposta: 2026/36
del 13/01/2026



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 11
del 13/01/2026

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: M4 – M5 CONTABILIZZAZIONE ALLE PARTITE DI GIRO E RELATIVE OPERAZIONI CONTABILI, PER CORRETTA IMPUTAZIONE AL SOTTOCONTO VINCOLATO DI TESORERIA 209 E 210, DI SPESE FINANZIATE CON RISORSE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) RELATIVI A AD 2026/18, AD 2026/19, AD 2026/35, LD 2025/3375 E LD 2026/46



M4 – M5 CONTABILIZZAZIONE ALLE PARTITE DI GIRO E RELATIVE OPERAZIONI CONTABILI, PER CORRETTA IMPUTAZIONE AL SOTTOCONTO VINCOLATO DI TESORERIA 209 E 210, DI SPESE FINANZIATE CON RISORSE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) RELATIVI A AD 2026/18, AD 2026/19, AD 2026/35, LD 2025/3375 E LD 2026/46

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:

- i progetti di cui all'oggetto, sono stati ammessi al finanziamento PNRR:

Missione 4, Componente 1, Investimento 1.1
Missione 5, Componente 2, Investimento 3.1
Missione 5, Componente 2, Investimento 1.3
Missione 5, Componente 2, Investimento 1.1.3
Missione 5, Componente 2, Investimento 2.1

- 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);

- 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 4 a seguito di atto di liquidazione AD 2026/19 DEL 12/01/2026, è stata verificata la non capienza del sottoconto vincolato PNRR 209 ed è quindi emersa la necessità di trasferire la somma di € **99.120,41** dal sottoconto libero 100 a favore del sottoconto vincolato PNRR 209;

Visto che:

- per quanto riguarda la Missione 5 a seguito di atto di liquidazione AD 2026/18 del 12/01/2026, atto di liquidazione AD 2026/35 del 13/01/2026, atto di liquidazione LD 2025/3375 del 05/12/2025 e atto di liquidazione LD 2026/46 del 13/01/2026 è stata verificata la non capienza del sottoconto vincolato PNRR 210 ed è quindi emersa la necessità di trasferire la somma di € **536.917,34** dal sottoconto libero 100 a favore del sottoconto vincolato PNRR 210;

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

1. 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 2026:

PNRR – Missione 4

a) Anticipazione da fondi liberi a fondi vincolati

- **impegno di € 99.120,41** 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;

- **accertamento** di € **99.120,41** 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 € **99.120,41** 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 € **99.120,41** 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 5

a) Anticipazione da fondi liberi a fondi vincolati

- **impegno** di € **536.917,34** 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 € **536.917,34** 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 210;

b) Reintegro da fondi vincolati a fondi liberi

- **impegno** di € **536.917,34** 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 210;
- **accertamento** di € **536.917,34** 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;

2. di procedere alla contabilizzazione mediante emissione di reversali di € **99.120,41** con sottoconto vincolato 209 e di € **536.917,34** con sottoconto vincolato 210 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 i mandati per pagare le spese richiamate in premessa con imputazione al sottoconto vincolato pertinente;

3. di procedere, una volta ricostituita la disponibilità sui rispettivi sottoconti vincolati della Missione PNRR M4 e PNRR M5, alle liquidazioni disposte con i rispettivi atti:

- AD 2026/18 del 12/01/2026
- AD 2026/19 del 12/01/2026

- AD 2026/35 del 13/01/2026
 - LD 2026/46 del 13/01/2026
 - LD 2025/3375 del 05/12/2025
4. di procedere, previa riscossione della quota di pertinenza dei sottoconti PNRR 209 e PNRR 210 tali da consentire il reintegro della cassa sottoconto libero 100, all'emissione dei mandati di € **99.120,41** e € **536.917,34** sul capitolo di spesa 60480 con rispettivamente conto vincolato 209 e 210 e, contestuale emissione delle rispettive reversali di pari importo con sottoconto libero 100 sul capitolo di entrata 15480 ;
 5. 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;
 6. 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.
 7. si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse, in capo al Dirigente firmatario

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