

Proponente: 37.A
Proposta: 2026/717

del 24/06/2026



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 755

del 24/06/2026

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: M2, M4, M5-CONTABILIZZAZIONE ALLE PARTITE DI GIRO E
RELATIVE OPERAZIONI CONTABILI PER CORRETTA IMPUTAZIONE
AI SOTTOCONTI VINCOLATI DI TESORERIA 208-209-210 DI SPESE
FINANZIATE CON RISORSE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E
RESILIENZA (PNRR) – RELATIVE AGLI ATTI: LD 2026/1992; AD
2026/1126; AD 2026/1127; LD 2026/1868; LD 2026/2016; LD
2026/2017; LD 2026/2006; LD 2026/2005; LD 2026/1983; LD 2026/1984

LA DIRIGENTE

Premesso 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.
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 19/01/2026 è stata approvata la Nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) 2026-2028;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 19/01/2026 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2026 – 2028 ed i relativi allegati;
- con delibera di Giunta Comunale n. 14 del 29/01/2026 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028 – Assegnazione risorse finanziarie per Macro obiettivi, ai sensi dell'art. 169 co 1 e 2.;
- con delibera di Giunta Comunale n.46 del 26/3/2026 dichiarata immediatamente esecutiva, è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2026/2028 e contestuale aggiornamento del Piano Esecutivo di Gestione e relativi allegati, approvato con GC 14 del 29/1/2026 e successivi aggiornamenti;

Dato atto che:

- i progetti di cui all'oggetto sono stati ammessi al finanziamento PNRR rispettivamente alla Missione 2, Componente 3, Investimento 1.1; alla Missione 4, Componente 1, Investimento 1.1; alla Missione 5, Componente 2; Investimento 1.3, 2.1, 1.3.1 e 1.3.2;
- 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 2**, a seguito degli atti di liquidazione LD 2026/1992 del 22/06/2026 è stata verificata la non capienza del sottoconto vincolato PNRR 208 ed è quindi emersa la necessità di trasferire la somma di € **3.904,00** dal sottoconto libero 100 a favore del sottoconto vincolato PNRR **208**.

Visto che, per quanto riguarda la **Missione 4**, a seguito degli atti di liquidazione AD 2026/1126 del 24/06/2026 è stata verificata la non capienza del sottoconto vincolato PNRR

209 ed è quindi emersa la necessità di trasferire la somma di € **142.966,26** dal sottoconto libero 100 a favore del sottoconto vincolato PNRR **209**.

Visto che, per quanto riguarda la **Missione 5**, a seguito degli atti di liquidazione LD 2026/1868 del 11/06/2026, della AD 2026/1127 del 24/06/2026 e delle LD 2026/2016 e LD 2026/2017 del 23/06/2026, LD 2026/1983 e LD2026/1984 del 19/06/2026, LD 2026/2005 e LD 2026/2006 del 22/06/2026 è stata verificata la non capienza del sottoconto vincolato PNRR 210 ed è quindi emersa la necessità di trasferire la somma di € **531.089,10** 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

- 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:
 1. 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**;
 2. 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**;
 3. 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**;
 4. 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 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 2026:

PNRR – Missione 2

a) Anticipazione da fondi liberi a fondi vincolati

- **impegno 2026/1221 di € 3.904,00 sul capitolo 60490** “DESTINAZIONE INCASSI

LIBERI AL REINTEGRO INCASSI VINCOLATI ai sensi dell'art. 195 del UEL” =VEGG.CAP.15490 E=(operaz. contabile mediante prelievo di somme libere)”, Missione **99** Programma **01** - Piano dei Conti **7.01.99.06.002** con sottoconto libero 100;

- **accertamento 2026/203** di € **3.904,00** 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 **208**;

b) Reintegro da fondi vincolati a fondi liberi

- **impegno 2026/1222** di € **3.904,00** 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 **208**;
- **accertamento 2026/204** di € **3.904,00** 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 4

a) Anticipazione da fondi liberi a fondi vincolati

- **impegno 2026/869** di € **142.966,26** 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 2026/173** di € **142.966,26** 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 2026/871** di € **142.966,26** 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 2026/175** di € **142.966,26** 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

4. **impegno 2026/870 di € 531.089,10** 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;
5. **accertamento 2026/174 di € 531.089,10** 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

1. **impegno 2026/872 di € 531.089,10** 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;
2. **accertamento 2026/176 di € 531.089,10** 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 € **3.904,00** con sottoconto vincolato **208**; di € **142.966,26** con sottoconto vincolato **209** e di € **531.089,10** con sottoconto vincolato **210**, 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;
3. conseguentemente, una volta ricostituita la disponibilità sui rispettivi sottoconti vincolati delle Missioni PNRR M2, M4 e M5 di procedere alle liquidazioni disposte rispettivamente con i seguenti atti:

-LD 2026/1992 del 22/06/2026
 -AD 2026/1126 del 24/06/2026
 -LD 2026/1868 del 11/06/2026
 -AD 2026/1127 del 24/06/2026
 -LD 2026/2016 del 23/06/2026
 -LD 2026/2017 del 23/06/2026
 -LD 2026/1983 del 19/06/2026
 -LD 2026/1984 del 19/06/2026
 -LD 2026/2005 del 22/06/2026
 -LD 2026/2006 del 22/06/2026

4. che, previa riscossione della quota di pertinenza dei sottoconti PNRR 208, PNRR 209 e PNRR 210 tali da consentire il reintegro della cassa sottoconto libero 100, si procederà all'emissione dei mandati di € **3.904,00** per la **Missione 2**, di € **142.966,26** sulla **Missione 4** e di € **531.089,10** sulla **Missione 5** sul capitolo di spesa 60480 con rispettivamente conto vincolato 208, 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.

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

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