

Proponente: 37.A
Proposta: 2026/732

del 29/06/2026



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 809

del 08/07/2026

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: OPERAZIONI CONTABILI RELATIVE AD ENTRATA DA
RIMOBORSARE A TERZI

Premesso:

con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 19/01/2026, dichiarata immediatamente eseguibile, 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, anch'essa immediatamente esecutiva, sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2026 – 2028 ed i relativi allegati;

con delibera di Giunta Comunale n. 14 del 29/01/2026 immediatamente eseguibile, 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.;

Premesso che

- in data 13/02/2026 con Mandato nr. 2026/2970 veniva pagata la Fattura nr. 1 del 25/01/2026 (**Allegato 1**) per l'importo totale di 600,00 (totale imponibile 600,00 – **esenzione IVA rif.art.10 c.1 n.20 del DPR 26.10.1972 n.633**) – Galline Volanti APS – codice fornitore 72113 ;
- in data 23/02/2026 con Mandato 2026/3717 veniva pagata la Fattura nr. 2 del 08/02/2026 (**Allegato 2**) per l'importo totale di 3.000,00 (totale imponibile 3.000,00 – **esenzione IVA N4**) – Galline Volanti APS – codice fornitore 72113
- con Mail del 01/06/2026 la referente della sopracitata Associazione Dott.ssa Arianna Sammartino ha informato il servizio che, a norma della nuove disposizioni entrate in vigore dal 1° gennaio 2026, le APS che aderiscono al regime forfettario non saranno più considerate soggetti ad IVA e quindi tutte le fatture dovranno essere emesse con l'indicazione del nuovo regime fiscale - IVA 0 (**Allegato 3**);

Visto che

- in data 21/06/2026 l'Associazione ha:
 - effettuato due bonifici (**Allegato 4**) a favore del Comune di Reggio Emilia:
 - Disposizione_20260621105020 per la chiusura della fattura nr. 1;
 - Disposizione_20260621105437 per la chiusura della fattura nr. 2;
 - emesso due Note di Credito (**Allegato 5**):
 - NC nr. 1 annullando la Fattura nr. 1;
 - NC nr. 2 annullando la Fattura nr. 2
 - provveduto a rimettere le due fatture (nr. 3 e 4) con l'indicazione IVA corretta N2.2 (**Allegato 6**)
- in data 24/06/2026 con partita pendente nr 0010685 e 0010686 l'associazione ha provveduto a rimborsarci l'importo di 3.600,00 € con causale "*Rimborso per nota di credito n.1 e 2 del 21/06/2026*" (**Allegato 7**);

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

Visti:

- Il T.U. delle leggi sull'ordinamento degli EE.LL. approvato con D.Lgs.18/8/2000 n.267;
- il vigente Regolamento di contabilità del Comune;

D E T E R M I N A

1. di accertare, per le motivazioni esposte in narrativa, l'entrata di € 3.600,00 al Titolo 3, codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex artt. 5 e 6 del Decreto Legislativo n. 118/2011 come modificato dal Decreto Legislativo n. 126/2014 – 3.05.02.03.006 – del bilancio 2026 con imputazione al Cap. 14900 “RIMBORSO PER SERVIZI PRESTATI PER CONTO DI PRIVATI, AZIENDE E ALTRI ENTI = VEGG. CAP. 59900 U. =”, del P.E.G. 2026 codice prodotto 2025_PG_9253, centro di costo 0165;

2. di incassare contestualmente l'entrata dettagliata al precedente punto, mediante emissione di reversale di pari importo ed a a regolarizzazione dei provvisori nr 0010685 e 0010686 del 24/06/2026;

3. di impegnare, per le ragioni di cui in premessa, la somma di € 3.600,00 con riferimento alla Missione 1 – Programma 11 - Titolo 1, codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex artt. 5 e 6 del Decreto Legislativo n. 118/2011 come modificato dal Decreto Legislativo n. 126/2014 – 1.10.99.99.999 – del bilancio 2026 con imputazione al Cap. 59900 “SERVIZI PRESTATI PER CONTO DI PRIVATI, AZIENDE ED ALTRI ENTI = VEGG. CAP. 14900 E. =”, del P.E.G. 2026, codice prodotto 2025_PG_9253, centro di costo 0165;

4. di emettere mandato di pagamento di € 3.600,00 in favore del fornitore 72113, a titolo di pagamento delle fatture numero 3 e 4 del 21/06/2026 per: “Compenso per n.8 letture presso la Biblioteca Rosta – CUP:J89I23000960005 – CIG: B918A1AD4D.”

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

per

**IL DIRIGENTE
SERVIZIO FINANZIARIO**

Dott.ssa Monica Prandi

