

Proponente: 37.A
Proposta: 2026/1152
del 12/10/2026



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 1259
del 12/10/2026

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: PRELIEVO STRAORDINARIO DAI C/C POSTALI INTESTATI AL
COMUNE DI REGGIO EMILIA N. 67503730, 1023531377 E
1040057703

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Premesso che:

- 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 Macroobiettivi, ai sensi dell'art. 169 co 1 e 2.;

Considerato che:

- Il Comune di Reggio Emilia, in seguito all'adesione ad apposita convenzione Intercent-ER (Rup Responsabile del Servizio Entrate), provvede direttamente alla gestione ordinaria, ricerca evasione e riscossione coattiva dei tributi e di altre entrate comunali (esclusi proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada), avvalendosi dei servizi di supporto forniti dalla ditta Municipia S.p.A.;
- le entrate derivanti dall'attività di accertamento e riscossione coattiva sono confluite finora su tre conti correnti postali dedicati, intestati al Comune: c/c 67503730 (recupero crediti), c/c 1023531377 (dedicato alle entrate dell'Istituzione Scuole e Nidi d'infanzia), c/c 1040057703 (violazione tributi);
- mensilmente il Servizio Finanziario provvede a prelevare le somme versate sui c/c in oggetto, sulla base di appositi rendiconti inviati da Municipia S.p.A.;
- le somme prelevate vengono quindi riversate sul c/c di tesoreria comunale, generando provvisori di entrata che il Servizio Finanziario regolarizza in base alle informazioni contenute nei suddetti rendiconti, eventualmente integrate da quanto comunicato dai singoli Servizi a cui competono le entrate;
- i rendiconti inviati da Municipia (controllati dal Servizio Entrate), oltre al dettaglio mensile del "totale abbinato", riportano anche l'elenco delle eventuali "eccedenze", ossia versamenti ulteriori per i quali non è stato possibile l'abbinamento a specifiche voci di entrata;
- nel corso del tempo il Servizio Finanziario, in mancanza di diverse o più specifiche indicazioni da parte del Servizio Entrate, ha seguito la prassi di prelevare mensilmente solo gli importi abbinati, per i quali erano chiare la natura dell'entrata e la relativa ripartizione di dettaglio, mentre sono rimaste depositate sui conti le eccedenze maturate mensilmente;
- la tematica delle eccedenze è stata sollevata in diverse occasioni e nel corso degli incontri svolti con il Servizio Entrate, nei quali è stato affrontato più in generale il tema della riscossione coattiva, evidenziando la necessità di avere

maggiori informazioni sulla natura delle entrate in oggetto, per poter procedere alla corretta contabilizzazione delle stesse;

- si è aperto pertanto un confronto con il Servizio Entrate che ha portato, a partire dal mese di giugno 2026, a prelevare, oltre al “totale abbinato” relativo ai singoli c/c, anche le c.d. “eccedenze”, di cui l’Ufficio riscossione del Servizio Entrate fornisce successivamente al Servizio Finanziario apposita ripartizione per tipologia di entrata;
- in particolare, per quanto riguarda le eccedenze derivanti da versamenti inerenti la TARI, che costituiscono la maggior parte delle eccedenze in oggetto, si è concordato con il Servizio Entrate di procedere alla contabilizzazione delle stesse su apposito accertamento assunto in competenza al capitolo di entrata 1220 denominato “TASSA SUI RIFIUTI (TARI)”;
- si ritiene ora necessario procedere al prelievo delle eccedenze giacenti sui conti postali n° 67503730, 1023531377 e 1040057703 che non erano state prelevate in precedenza, nel rispetto della normativa vigente ed in particolare delle norme sulla Tesoreria Unica;

Visti i saldi dei c/c in oggetto alla data del 31.08.2026, conservati agli atti del Servizio Finanziario, tenuto conto dei versamenti effettuati nel mese di agosto che sono stati prelevati a settembre ed ipotizzando di lasciare momentaneamente sui conti una certa disponibilità per compensare eventuali disallineamenti temporali tra i prelievi effettuati e le rendicontazioni di Municipia S.p.A. (potenzialmente dovuti ad eventuali versamenti rendicontati in ritardo od effettuati in un mese ma accreditati in quello successivo), le eccedenze da prelevare sono quantificabili come segue:

- euro 95.000,00 per il c/c 67503730;
- euro 5.000,00 per il c/c 1023531377;
- euro 70.000,00 per il c/c 1040057703;

Dato atto che le somme prelevate dal c/c 1023531377, essendo di competenza dell’Istituzione Scuole e Nidi d’infanzia, verranno alla stessa riversate utilizzando a tale scopo i capitoli 14910 di entrata e 59910 di spesa del PEG 2026;

Dato atto che le somme prelevate dagli altri c/c postali, nell’attesa di ricevere dal Servizio Entrate eventuali elementi utili alla corretta contabilizzazione delle stesse, verranno allocate provvisoriamente sulle partite di giro, ai capitoli 14900 di entrata e 59900 di spesa del PEG 2026;

DETERMINA

1. Di procedere, per le motivazioni illustrate nelle premesse, al prelievo delle “eccedenze” giacenti sui c/c postali n° 67503730, 1023531377 e 1040057703 per gli importi rispettivamente di euro 95.000,00 per il c/c 67503730, euro 5.000,00 per il c/c 1023531377 ed euro 70.000,00 per il c/c 1040057703;

2. Di procedere al riversamento del prelievo effettuato dal c/c postale n° 1023531377 a favore dell'Istituzione Scuole e Nidi di Infanzia, utilizzando a tale scopo i capitoli 14910 di entrata e 59910 di spesa del PEG 2026;
3. Di allocare provvisoriamente le somme prelevate dai c/c postali n° 67503730 e 1040057703 sulle partite di giro, ai capitoli 14900 di entrata e 59900 di spesa del PEG 2026, nell'attesa di ricevere dal Servizio Entrate elementi utili alla corretta contabilizzazione delle stesse;
4. Di accertare a tale scopo l'entrata complessiva di euro 165.000,00 al Titolo 9, codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex artt. 5 e 6 del D. Lgs. 118/2011 - 9.02.01.02.001 del Bilancio 2026-2028, esercizio 2026, al capitolo 14900 del PEG 2026 denominato "RIMBORSO PER SERVIZI PRESTATI PER CONTO DI PRIVATI, AZIENDE E ALTRI ENTI = VEGG. CAP. 59900 U. =";
5. Di regolarizzare sull'accertamento di cui al punto precedente i provvisori di entrata generati in seguito all'effettuazione dei prelievi dai c/c 67503730 e 1040057703;
6. Di impegnare la corrispondente spesa di euro 165.000,00 con imputazione alla Missione 99 Programma 01 Titolo 07 codice del piano dei conti integrato necessario per la definizione della transazione elementare ex artt. 5 e 6 del D. Lgs. 118/2011 - 7.02.01.02.001 del Bilancio 2026-2028, esercizio 2026, al capitolo 59900 del PEG 2026 denominato "SERVIZI PRESTATI PER CONTO DI PRIVATI, AZIENDE ED ALTRI ENTI = VEGG. CAP. 14900 E. =";
7. Di trasmettere il presente provvedimento al Servizio Entrate per il seguito di competenza.

La Dirigente del Servizio Finanziario
dott.ssa Monica Prandi

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

