



**COMUNE DI MODENA
SETTORE RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI**

DETERMINAZIONE n. 3604/2025 del 15/12/2025

Proposta n. 5480/2025
Esecutiva dal 17/12/2025

Protocollo n. 505823 del 17/12/2025

OGGETTO: CONTABILIZZAZIONE PER SQUADRATURE FRA SALDO TESORIERE E SCRITTURE CONTABILI IN BILANCIO RELATIVE AI SOTTOCONTI VINCOLATI 299, 400 E 420 - IMPEGNI ANNO 2025.

Allegati:

Visti:

- Visto Congruita' con esito Favorevole (firmato: Si, firmatario: STORTI STEFANIA)
- Visto Contabile con esito Favorevole (firmato: Si, firmatario: COLOMBINI ROBERTA)

Determinazione n. 3604 del 15/12/2025



COMUNE DI MODENA

DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE RESPONSABILE
SETTORE RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI
Dott.ssa Stefania Storti

Numero determina: 3604/2025
del 15/12/2025

OGGETTO: CONTABILIZZAZIONE PER SQUADRATURE FRA SALDO TESORIERE E SCRITTURE CONTABILI IN BILANCIO RELATIVE AI SOTTOCONTI VINCOLATI 299, 400 E 420 - IMPEGNI ANNO 2025.

IL DIRIGENTE

Premesso:

- che con deliberazioni del Consiglio comunale n. 14 e n. 15 del 28.2.2025, entrambe immediatamente eseguibili, sono stati approvati rispettivamente la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027 e il Bilancio di Previsione 2025-2027;
- che con deliberazioni della Giunta comunale n. 54 e n. 55 del 5.3.2025, entrambe immediatamente eseguibili, sono stati approvati rispettivamente il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025-2027, nel cui allegato A sono indicati gli obiettivi e le attività di performance dei Settori, e il Piano Esecutivo di Gestione 2025-2027, con il quale sono state assegnate ai dirigenti titolari dei Centri di Responsabilità le dotazioni economico-finanziarie necessarie alla realizzazione degli obiettivi e delle attività definiti nel PIAO;
- che con deliberazione della Giunta comunale n. 110 del 28.3.2025, immediatamente eseguibile, è stato riapprovato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025-2027 limitatamente alla sottosezione 03.03 "Piano triennale dei fabbisogni di personale";

Considerato:

- che il Comune di Modena si pone l'obiettivo gestionale di perfezionare ulteriormente l'applicazione delle regole di finanza pubblica declinate nei principi contabili applicati attraverso l'implementazione di adeguamenti al sistema contabile SIB, per sistematizzare l'assunzione delle scritture atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza di cassa vincolata, in funzione della conciliazione con la cassa vincolata del Tesoriere;
- che il Comune di Modena effettua trimestralmente, in occasione delle verifiche di cassa, i controlli sulle giacenze vincolate di cassa in occasione della verifica trimestrale di cassa, al fine di garantire la quadratura che riguarda la corrispondenza fra saldo del Tesoriere e scritture contabili presenti in bilancio;

- che, con riferimento alla data del 30/09/2025, la situazione di alcuni sottoconti vincolati è risultata la seguente:

INTERVENTO	CRONO	ACC / IMP	ACC / IMP	REV/ MAN	CORREZIONE
INT-2025-049-00	CRONO 2025/743	IMP - 2025/9712 - Sottoconto 100	691.130,00	687.427,42	Codificare con s/c 299
INT-2024-112-01	CRONO 2025/787	IMP - 2025/10838 - Sottoconto 100	695,00	695,00	Codificare con s/c 299
INT-2025-164-00	CRONO 2025/892	IMP - 2025/12466 - Sottoconto 100	55.942,15	55.942,15	Codificare con s/c 400
INT-2024-156-00	CRONO 2025/908	IMP - 2025/12577 - Sottoconto 100	33.195,84	33.195,84	Codificare con s/c 420

- che le squadrature sopra riportate, sono determinate da:

- sottoconto 299: pagamento dell'impegno 2025/9712 per € 687.427,42 sul s/c 100 e non sul s/c vincolato 299 "Mutui non assistiti da contrib pubblici", per errore di codifica, pertanto occorre ripristinare in aumento di pari importo, la cassa del s/c 100;
- sottoconto 299: pagamento dell'impegno 2025/10838 per € 695,00 sul s/c 100 e non sul s/c vincolato 299 "Mutui non assistiti da contrib pubblici", per errore di codifica, pertanto occorre ripristinare in aumento di pari importo, la cassa del s/c 100;
- sottoconto 400: pagamento dell'impegno 2025/12466 di € 55.942,15 sul s/c 100 e non sul s/c vincolato 400 "Contributi", per errore di codifica, pertanto occorre ripristinare in aumento di pari importo, la cassa del s/c 100;
- sottoconto 420: pagamento dell'impegno 2025/12577 di € 33.195,84 sul s/c 100 e non sul s/c vincolato 420 "Contributi in parte capitale", per errore di codifica, pertanto occorre ripristinare in aumento di pari importo, la cassa del s/c 100;

- rilevata la necessità di assumere le seguenti scritture contabili sul PEG triennale, anno 2025 per sistemare le squadrature suddette fra saldo del tesoriere e scritture contabili presenti in bilancio:

A) sottoconto 299 – Mutui non assistiti da contrib pubblici:

- accertamento di € 687.427,42 sul capitolo 5580 con sottoconto libero 100;
- impegno di € 687.427,42 sul capitolo 28060 con sottoconto 299 – Mutui non assistiti da contrib pubblici;
- accertamento di € 695,00 sul capitolo 5580 con sottoconto libero 100;
- impegno di € 695,00 sul capitolo 28060 con sottoconto 299 – Mutui non assistiti da contrib pubblici;

B) sottoconto 400 – Contributi:

- accertamento di € 55.942,15 sul capitolo 5580 con sottoconto libero 100;
- impegno di € 55.942,15 sul capitolo 28060 con sottoconto 400 – Contributi;

C) sottoconto 420 – Contributi in parte capitale:

- accertamento di € 33.195,84 sul capitolo 5580 con sottoconto libero 100;
- impegno di € 33.195,84 sul capitolo 28060 con sottoconto 420 – Contributi in parte capitale;

Dato atto che, con successiva disposizione di liquidazione, si procederà alla contabilizzazione mediante emissioni di reversali sugli accertamenti assunti al capitolo 5580, collegate ai relativi mandati di pari importo sugli impegni assunti al capitolo 28060, secondo il dettaglio sopra riportato;

Vista l'assegnazione di funzioni disposta dalla Dirigente responsabile del Settore Risorse Finanziarie e Patrimoniali, dott.ssa Stefania Storti, nei confronti della Elevata Qualificazione responsabile dell'Ufficio Entrata e Spesa, dott.ssa Luisa Lodi, come da disposizione prot. gen. n. 378802 del 30/09/2025;

Acquisito il visto di congruità espresso dalla Dirigente responsabile del Settore Risorse Finanziarie e Patrimoniali, dott.ssa Stefania Storti, ai sensi dell'art. 19 del Regolamento di organizzazione.

Dato atto che l'esecuzione delle spese soggette alla tracciabilità dei flussi finanziari sarà conforme a quanto previsto dall'art. 3 della Legge 136/2010 e dagli artt. 6 e 7 della Legge 217/2010;

Visto l'art. 183, commi 8 e 9, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

Visti gli artt. 74 e 75 dello Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

Ritenuto che l'istruttoria preordinata all'emanazione del presente atto consenta di attestare la regolarità e la correttezza di quest'ultimo ai sensi e per gli effetti di quanto dispone l'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000;

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, i seguenti accertamenti e impegni sul PEG triennale, anno 2025:

A) **sottoconto 299 – Mutui non assistiti da contrib pubblici:**

- accertamento di € 687.427,42 sul capitolo 5580 “PDG-AI03-Entrate per partite di giro diverse (Capitolo spesa n. 28060)” Codice Piano dei conti 7.1.99.99.999, con sottoconto libero 100;
- impegno di € 687.427,42 sul capitolo 28060 “PDG-AI03-Uscite per partite di giro (Capitolo entrata n. 5580)” Codice Piano dei conti 9.1.99.99.999, con sottoconto 299 – Mutui non assistiti da contrib pubblici;
- accertamento di € 695,00 sul capitolo 5580 “PDG-AI03-Entrate per partite di giro diverse (Capitolo spesa n. 28060)” Codice Piano dei conti 7.1.99.99.999, con sottoconto libero 100;
- impegno di € 695,00 sul capitolo 28060 “PDG-AI03-Uscite per partite di giro (Capitolo entrata n. 5580)” Codice Piano dei conti 9.1.99.99.999, con sottoconto 299 – Mutui non assistiti da contrib pubblici;

B) **sottoconto 400 – Contributi:**

- accertamento di € 55.942,15 sul capitolo 5580 “PDG-AI03-Entrate per partite di giro diverse (Capitolo spesa n. 28060)” Codice Piano dei conti 7.1.99.99.999, con sottoconto libero 100;
- impegno di € 55.942,15 sul capitolo 28060 “PDG-AI03-Uscite per partite di giro (Capitolo entrata n. 5580)” Codice Piano dei conti 9.1.99.99.999, con sottoconto 400 – Contributi;
-

C) **sottoconto 420 – Contributi in parte capitale:**

- accertamento di € 33.195,84 sul capitolo 5580 “PDG-AI03-Entrate per partite di giro diverse (Capitolo spesa n. 28060)” Codice Piano dei conti 7.1.99.99.999, con sottoconto libero 100;

- impegno di € 33.195,84 sul capitolo 28060 “PDG-AI03-Uscite per partite di giro (Capitolo entrata n. 5580)” Codice Piano dei conti 9.1.99.99.999, con sottoconto 420 – Contributi in parte capitale;

2) di dare atto che con successiva disposizione di liquidazione si procederà alla contabilizzazione mediante emissioni, nel corrente anno 2025, di reversali sugli accertamenti assunti al capitolo 5580, collegate ai relativi mandati di pari importo sugli impegni assunti al capitolo 28060, secondo il dettaglio sopra riportato;

3) 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.

Modena, lì 15/12/2025

Il Funzionario Responsabile E.Q.
Ufficio Entrata e Spesa

LODI LUISA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



COMUNE DI MODENA

SETTORE RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI

Visto di congruità del Responsabile di Settore

DETERMINAZIONE n° 3604/2025 del 15/12/2025

OGGETTO: CONTABILIZZAZIONE PER SQUADRATURE FRA SALDO TESORIERE E SCRITTURE CONTABILI IN BILANCIO RELATIVE AI SOTTOCONTI VINCOLATI 299, 400 E 420 - IMPEGNI ANNO 2025

Ai sensi del Regolamento di Organizzazione dell'Ente, si appone il visto di congruità del Responsabile di Settore.

Modena li, 15/12/2025

Sottoscritto dal Responsabile di Settore
(STORTI STEFANIA)
con firma digitale



COMUNE DI MODENA

SETTORE RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI

DETERMINAZIONE n. 3604/2025 del 15/12/2025

Proposta n° 5480/2025

OGGETTO: CONTABILIZZAZIONE PER SQUADRATURE FRA SALDO TESORIERE E SCRITTURE CONTABILI IN BILANCIO RELATIVE AI SOTTOCONTI VINCOLATI 299, 400 E 420 - IMPEGNI ANNO 2025 .

Visto di Regolarità contabile.

Vista la delega Prot. n. 379196 del 01/10/2025 che attribuisce l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria alla Dirigente del Servizio Finanziario, Dr.ssa Roberta Colombini.

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria a norma dell'art. 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL..

Accertamento

Progressivo nr. 1.

Anno Esercizio	E/U	Cap./Art.	Descrizione Capitolo/Articolo		
2025	E	5580/0	PDG-AI03-ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE (CONTABILIZZAZIONE RID INSOLUTI E VARIE) (CAPITOLO SPESA N. 28060)		
Accertamento	Anno Competenza	Numero/Sub	Importo	PdC	Crono
Accertamento	2025	3022/0	687.427,42	9/1/99/99/99 9	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			687.427,42
Soggetto		Descrizione			
11763		COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE			

Progressivo nr. 2.

Anno Esercizio	E/U	Cap./Art.	Descrizione Capitolo/Articolo		
2025	E	5580/0	PDG-AI03-ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE (CONTABILIZZAZIONE RID INSOLUTI E VARIE) (CAPITOLO SPESA N. 28060)		
Accertamento	Anno Competenza	Numero/Sub	Importo	PdC	Crono

Accertamento	2025	3025/0	33.195,84	9/1/99/99/99 9	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			33.195,84
Soggetto		Descrizione			
11763		COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE			

Progressivo nr. 3.

Anno Esercizio	E/U	Cap./Art.	Descrizione Capitolo/Articolo		
2025	E	5580/0	PDG-AI03-ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE (CONTABILIZZAZIONE RID INSOLUTI E VARIE) (CAPITOLO SPESA N. 28060)		
Accertamento	Anno Competenza	Numero/Sub	Importo	PdC	Crono
Accertamento	2025	3024/0	55.942,15	9/1/99/99/99 9	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			55.942,15
Soggetto		Descrizione			
11763		COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE			

Progressivo nr. 4.

Anno Esercizio	E/U	Cap./Art.	Descrizione Capitolo/Articolo		
2025	E	5580/0	PDG-AI03-ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE (CONTABILIZZAZIONE RID INSOLUTI E VARIE) (CAPITOLO SPESA N. 28060)		
Accertamento	Anno Competenza	Numero/Sub	Importo	PdC	Crono
Accertamento	2025	3023/0	695,00	9/1/99/99/99 9	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			695,00
Soggetto		Descrizione			
11763		COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE			

Impegno**Progressivo nr. 1.**

Anno Esercizio	E/U	Cap./Art.	Descrizione Capitolo/Articolo	Missione/Programma	
2025	U	28060/0	PDG-AI03-USCITE PER PARTITE DI GIRO (CONTABILIZZAZIONI RID INSOLUTI E VARIE) (CAPITOLO ENTRATA N. 5580)	99/1	
Pren./Imp.	Anno Competenza	Numero/Sub	Importo	PdC	Crono
Impegno	2025	18001/0	695,00	7/1/99/99/999	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			695,00
Soggetto		Descrizione			
11763		COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE			

Progressivo nr. 2.

Anno Esercizio	E/U	Cap./Art.	Descrizione Capitolo/Articolo	Missione/Programma	
2025	U	28060/0	PDG-AI03-USCITE PER PARTITE DI GIRO (CONTABILIZZAZIONI RID INSOLUTI E VARIE) (CAPITOLO ENTRATA N. 5580)	99/1	
Pren./Imp.	Anno Competenza	Numero/Sub	Importo	PdC	Crono
Impegno	2025	18000/0	687.427,42	7/1/99/99/999	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			687.427,42
Soggetto		Descrizione			
11763		COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE			

Progressivo nr. 3.

Anno Esercizio	E/U	Cap./Art.	Descrizione Capitolo/Articolo	Missione/Programma
----------------	-----	-----------	-------------------------------	--------------------

2025	U	28060/0	PDG-AI03-USCITE PER PARTITE DI GIRO (CONTABILIZZAZIONI RID INSOLUTI E VARIE) (CAPITOLO ENTRATA N. 5580)	99/1	
Pren./Imp.	Anno Competenza	Numero/Sub	Importo	PdC	Crono
Impegno	2025	18003/0	33.195,84	7/1/99/99/999	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			33.195,84
Soggetto		Descrizione			
11763		COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE			

Progressivo nr. 4.

Anno Esercizio	E/U	Cap./Art.	Descrizione Capitolo/Articolo	Missione/Programma	
2025	U	28060/0	PDG-AI03-USCITE PER PARTITE DI GIRO (CONTABILIZZAZIONI RID INSOLUTI E VARIE) (CAPITOLO ENTRATA N. 5580)	99/1	
Pren./Imp.	Anno Competenza	Numero/Sub	Importo	PdC	Crono
Impegno	2025	18002/0	55.942,15	7/1/99/99/999	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			55.942,15
Soggetto		Descrizione			
11763		COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE			

Data di esecutività , 17/12/2025

Sottoscritto dalla Responsabile del Servizio Finanziario
f.to COLOMBINI ROBERTA
con firma digitale