COMUNE DI MODENA
SETTORE RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI

****

DETERMINAZIONE n. 3523/2025 del 10/12/2025

Proposta n. 5634/2025
Esecutiva dal 17/12/2025

Protocollo n. 505864 del 17/12/2025

OGGETTO: CONTABILIZZAZIONE PER CORRETTA IMPUTAZIONE AL SOTTOCONTO VINCOLATO DI TESORERIA 458 PNRR - ISTRUZIONE, DI SPESE FINANZIATE CON RISORSE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) - 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)

copia informatica per consultazione

COMUNE DI MODENA

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

Numero determina: 3523/2025
del 10/12/2025

OGGETTO: CONTABILIZZAZIONE PER CORRETTA IMPUTAZIONE AL SOTTOCONTO VINCOLATO DI TESORERIA 458 PNRR - ISTRUZIONE, DI SPESE FINANZIATE CON RISORSE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) - 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”;

Richiamati:

• il Regolamento (UE) 2018/1046 del 18 luglio 2018, che stabilisce le regole finanziarie applicabili al bilancio generale dell’Unione;

• il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (di seguito PNRR) approvato con Decisione del Consiglio ECOFIN del 13 luglio e notificato all’Italia dal Segretariato generale del Consiglio con nota del 14 luglio 2021;

• il Decreto Legge 6 novembre 2021, n.152, convertito con modificazioni dalla Legge 29 dicembre 2021, n. 233, recante “Disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e

copia informatica per consultazione

resilienza (PNRR) e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose";

• il DPCM del 15 settembre 2021, che definisce le modalità, le tempistiche e gli strumenti per la rilevazione dei dati di attuazione finanziaria, fisica e procedurale relativa a ciascun progetto finanziato nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, nonché dei milestone e target degli investimenti e delle riforme e di tutti gli ulteriori elementi informativi previsti nel Piano necessari per la rendicontazione alla Commissione europea;

• il DM del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11 ottobre 2021, "Procedure relative alla gestione finanziaria delle risorse previste nell'ambito del PNRR di cui all'art.1, comma 1042, della legge 30 dicembre 2020, n.178.

Dato atto:

• che ai sensi dell'art. 3, comma 3, del DM del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11 ottobre 2021, le risorse del PNRR dedicate a specifici progetti devono essere gestite mediante appositi capitoli all'interno del Piano Esecutivo di Gestione "*al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico*";

• che ai sensi dell'art. 3, comma 4, del DM del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11 ottobre 2021, i trasferimenti connessi a risorse del PNRR avverranno su apposite contabilità speciali aperte in Tesoreria Unica , ovvero su appositi conti vincolati presso Banca d'Italia;

• che, per la gestione dei propri progetti PNRR, il Comune di Modena 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 linea di finanziamento.

Considerato che per consentire al Tesoriere l'aggiornamento delle annotazioni di vincolo sulle contabilità vincolate, il Comune si impegna ad indicare sul mandato di pagamento apposito codice di vincolo;

Considerato che il Comune deve verificare la disponibilità del sottoconto vincolato prima di procedere ad effettuare un pagamento e, nel caso in cui non vi sia capienza, è necessario anticipare fondi liberi a favore di fondi vincolati;

Vista la fattura prot. Sib 2025/41331 di € 376.125,93 pervenuta agli atti dell'ente, che genererà mandati da pagare sul sottoconto vincolato 458 PNRR – ISTRUZIONE, che risulta incapiente, è emersa la necessità di trasferire la somma di pari importo dal sottoconto libero 100, a favore del sottoconto vincolato 458 PNRR – ISTRUZIONE, per renderlo capiente all'emissione dei mandati;

Considerato che la disponibilità del sottoconto vincolato 458 PNRR – ISTRUZIONE non è sufficiente, nonostante sia stata aumentata di € 2.000.000,00 con la Determinazione n. 1787 del 23/07/2024, con cui si è provveduto allo spostamento di liquidità da cassa libera a cassa vincolata per alcuni sottoconti vincolati dell'Ente;

Ritenuto, quindi, necessario procedere alla contabilizzazione alle partite di giro, per consentire al Tesoriere di eseguire i mandati di pagamento con imputazione al sottoconto vincolato 458 PNRR – ISTRUZIONE;

Vista l'assegnazione di funzioni disposta dalla Dirigente responsabile del Settore Risorse

copia informatica per consultazione

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, le seguenti scritture contabili:

a) Anticipazione da fondi liberi a fondi vincolati assumendo sul PEG triennale, annualità 2025:
◦ impegno di € 376.125,93 sul capitolo 28131 "PDG-BU01-PNRR Anticipazione da fondi liberi cassa libera (cap E 5641)", Piano dei Conti 7.1.99.6.2 "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL", con sottoconto libero 100;
◦ accertamento di € 376.125,93 sul capitolo 5641 "PDG-BU01-PNRR Anticipazione da fondi liberi cassa vincolata (cap U 28131)", Piano dei Conti 9.1.99.6.2 "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL", con sottoconto vincolato 458 PNRR – ISTRUZIONE;

b) Reintegro da fondi vincolati a fondi liberi assumendo sul PEG triennale, annualità 2025:
◦ impegno di € 376.125,93 sul capitolo 28132 "PDG-BU02-PNRR-Reintegro anticipazione fondi cassa vincolata (cap E 5642)", Piano dei Conti 7.1.99.6.1 "Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL", con sottoconto vincolato 458 PNRR - ISTRUZIONE;
◦ accertamento di € 376.125,93 sul capitolo 5642 "PDG-BU02-PNRR Reintegro Anticipazione fondi per cassa libera (cap U 28132)", Piano dei Conti 9.1.99.6.1 "destinazione incassi vincolati a spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL", con sottoconto libero 100;

2) di dare atto che, con successive disposizioni di liquidazione, si procederà rispettivamente:

a) alla contabilizzazione mediante emissione di reversale di € 376.125,93 con sottoconto vincolato 458 PNRR - ISTRUZIONE, sul capitolo di entrata 5641/0 e contestuale emissione di mandato di pari importo con sottoconto libero 100 sul capitolo di spesa 28131/0, per consentire al Tesoriere di eseguire i mandati per pagare le spese richiamate in premessa con imputazione al sottoconto vincolato 458 PNRR – ISTRUZIONE;

b) alla contabilizzazione previa riscossione della quota di pertinenza del sottoconto vincolato 458

copia informatica per consultazione

PNRR - ISTRUZIONE, tale da consentire il reintegro della cassa sottoconto libero 100 – mediante emissione di reversale di € 376.125,93 con sottoconto libero 100 sul capitolo di entrata 5642/0 e contestuale emissione di mandato di pari importo sul capitolo di spesa 28132/0 con sottoconto vincolato 458 PNRR – ISTRUZIONE;

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 10/12/2025

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.)

copia informatica per consultazione

COMUNE DI MODENA

SETTORE RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI

Visto di congruità del Responsabile di Settore

DETERMINAZIONE n° 3523/2025 del 10/12/2025

OGGETTO: CONTABILIZZAZIONE PER CORRETTA IMPUTAZIONE AL SOTTOCONTO VINCOLATO DI TESORERIA 458 PNRR - ISTRUZIONE, DI SPESE FINANZIATE CON RISORSE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) - IMPEGNI ANNO 2025

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

Modena li, 11/12/2025

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

copia informatica per consultazione

COMUNE DI MODENA

SETTORE RISORSE FINANZIARIE E PATRIMONIALI

DETERMINAZIONE n. 3523/2025 del 10/12/2025

Proposta n° 5634/2025

OGGETTO: CONTABILIZZAZIONE PER CORRETTA IMPUTAZIONE AL SOTTOCONTO VINCOLATO DI TESORERIA 458 PNRR - ISTRUZIONE, DI SPESE FINANZIATE CON RISORSE DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) - IMPEGNI ANNO 2025 .

Visto di Regolarità contabile.

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

Visto di regolarita' 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	5641/0	PDG-BU01-PNRR-ANTICIPAZIONE DA FONDI LIBERI CASSA VINCOLATA (SELEZIONARE SOTTOCONTO VINCOLATO PNRR) (CAP U 28131)		
Accertamento	**Anno Competenza**	**Numero/Sub**	**Importo**	**PdC**	**Crono**
Accertamento	2025	3038/0	376.125,93	9/1/99/6/2	
Politica	**Programma**	**Progetto**	**Descrizione Politica-Programma-Progetto**		
Tipo Finanziamento		**Descrizione**			**Importo**
9		PARTITE DI GIRO			376.125,93
Soggetto		**Descrizione**			
11763		COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE			

Progressivo nr. 2.

Anno Esercizio	**E/U**	**Cap./Art.**	**Descrizione Capitolo/Articolo**		
2025	E	5642/0	PDG-BU02-PNRR-REINTEGRO ANTICIPAZIONE FONDI PER CASSA LIBERA (CAP U 28132)		
Accertamento	**Anno Competenza**	**Numero/Sub**	**Importo**	**PdC**	**Crono**
Accertamento	2025	3039/0	376.125,93	9/1/99/6/1	

copia informatica per consultazione

Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto

Tipo Finanziamento	Descrizione	Importo
9	PARTITE DI GIRO	376.125,93

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	28131/0	PDG-BU01-PNRR-ANTICIPAZIONE DA FONDI LIBERI CASSA LIBERA (CAP E 5641)	99/1	
Pren./Imp.	**Anno Competenza**	**Numero/Sub**	**Importo**	**PdC**	**Crono**
Impegno	2025	18145/0	376.125,93	7/1/99/6/2	
Politica	**Programma**	**Progetto**	**Descrizione Politica-Programma-Progetto**		

Tipo Finanziamento	Descrizione	Importo
9	PARTITE DI GIRO	376.125,93

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	28132/0	PDG-BU02-PNRR-REINTEGRO ANTICIPAZIONE FONDI CASSA VINCOLATA (CAP E 5642)	99/1	
Pren./Imp.	**Anno Competenza**	**Numero/Sub**	**Importo**	**PdC**	**Crono**
Impegno	2025	18146/0	376.125,93	7/1/99/6/1	
Politica	**Programma**	**Progetto**	**Descrizione Politica-Programma-Progetto**		

Tipo Finanziamento	Descrizione	Importo
9	PARTITE DI GIRO	376.125,93

copia informatica per consultazione

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

copia informatica per consultazione