



**COMUNE DI MODENA
SETTORE RISORSE FINANZIARIE**

DETERMINAZIONE n. 229/2026 del 09/02/2026

Proposta n. 403/2026
Esecutiva dal 09/02/2026

Protocollo n. 55645 del 09/02/2026

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).

Allegati:

Visti:

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

Determinazione n. 229 del 09/02/2026



COMUNE DI MODENA
DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE RESPONSABILE
SETTORE RISORSE FINANZIARIE
Ing. Chiantore Luca

Numero determina: 229/2026
del 09/02/2026

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).

IL DIRIGENTE

Premesso:

- che con deliberazioni del Consiglio comunale n. 72 del 22.12.2025 e n. 73 del 22.12.2025, entrambe immediatamente eseguibili, sono stati approvati rispettivamente la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028 e il Bilancio di Previsione 2026-2028;
- che con deliberazione della Giunta comunale n. 690 del 29.12.2025, immediatamente eseguibile, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028, 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. 4 del 21.01.2026, immediatamente eseguibile, è stato approvato il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2026-2028 che definisce gli obiettivi di performance e personali, garantendo la coerenza complessiva con i documenti di programmazione finanziaria;

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 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 2026/2136 di € 261.245,29 pervenuta agli atti dell'ente, parzialmente finanziata da PNRR per € 182.871,70 sul sottoconto vincolato 458 PNRR – ISTRUZIONE, che risulta incapiente, è emersa la necessità di trasferire la somma di € 182.871,70 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 dal Dirigente responsabile del Settore Risorse Finanziarie, ing. Luca Chiantore, nei confronti della Elevata Qualificazione responsabile dell'Ufficio Entrata e Spesa, dott.ssa Luisa Lodi, come da disposizione prot. gen. n. 41126 del 29/01/2026;

Acquisito il visto di congruità espresso dal Dirigente responsabile del Settore Risorse Finanziarie, ing. Luca Chiantore, 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 2026:

- impegno di € 182.871,70 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 € 182.871,70 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 2026:

- impegno di € 182.871,70 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 € 182.871,70 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 € 182.871,70 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

PNRR – ISTRUZIONE, tale da consentire il reintegro della cassa sottoconto libero 100 – mediante emissione di reversale di € 182.871,70 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 09/02/2026

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

Visto di congruità del Responsabile di Settore

DETERMINAZIONE n° 229/2026 del 09/02/2026

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)

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

Modena li, 09/02/2026

Sottoscritto dal Responsabile di Settore
(CHIANTORE LUCA)
con firma digitale



COMUNE DI MODENA
SETTORE RISORSE FINANZIARIE

DETERMINAZIONE n. 229/2026 del 09/02/2026

Proposta n° 403/2026

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) .

Visto di Regolarità contabile.

Vista la delega Prot. n. 41146 del 29/01/2026 che attribuisce l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria alla Dirigente del Servizio Finanziario, Dott.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		
2026	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	2026	1039/0	182.871,70	9/1/99/6/2	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			182.871,70
Soggetto		Descrizione			
11763		COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE			

Progressivo nr. 2.

Anno Esercizio	E/U	Cap./Art.	Descrizione Capitolo/Articolo		
2026	E	5642/0	PDG-BU02-PNRR-REINTEGRO ANTICIPAZIONE FONDI PER CASSA LIBERA (CAP U 28132)		
Accertamento	Anno Competenza	Numero/Sub	Importo	PdC	Crono
Accertamento	2026	1040/0	182.871,70	9/1/99/6/1	

Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto
Tipo Finanziamento		Descrizione	Importo
9		PARTITE DI GIRO	182.871,70
Soggetto		Descrizione	
11763		COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE	

Impegno
Progressivo nr. 1.

Anno Esercizio	E/U	Cap./Art.	Descrizione Capitolo/Articolo	Missione/Programma	
2026	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	2026	3905/0	182.871,70	7/1/99/6/2	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			182.871,70
Soggetto		Descrizione			
11763		COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE			

Progressivo nr. 2.

Anno Esercizio	E/U	Cap./Art.	Descrizione Capitolo/Articolo	Missione/Programma	
2026	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	2026	3906/0	182.871,70	7/1/99/6/1	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			182.871,70

Soggetto	Descrizione
11763	COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE

Data di esecutività , 09/02/2026

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