



**COMUNE DI MODENA
SETTORE RISORSE FINANZIARIE**

DETERMINAZIONE n. 2166/2026 del 01/09/2026

Proposta n. 3327/2026
Esecutiva dal 02/09/2026

Protocollo n. 334569 del 02/09/2026

**OGGETTO: CONTABILIZZAZIONE PER CORRETTA IMPUTAZIONE AL
SOTTOCONTO VINCOLATO DI TESORERIA 420 - CONTRIBUTI IN PARTE
CAPITALE.**

Allegati:

Visti:

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

Determinazione n. 2166 del 01/09/2026



COMUNE DI MODENA

DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE RESPONSABILE
SETTORE RISORSE FINANZIARIE
Dott. Chiantore Luca

Numero determina: 2166/2026
del 01/09/2026

**OGGETTO: CONTABILIZZAZIONE PER CORRETTA IMPUTAZIONE AL
SOTTOCONTO VINCOLATO DI TESORERIA 420 - CONTRIBUTI IN PARTE
CAPITALE.**

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;
- che la Giunta comunale ha successivamente apportato variazioni al suddetto Piano Esecutivo di Gestione 2026-2028;

Richiamati:

- l'articolo 180, comma 3, lett. d) e l'art. 185, comma 2, lett. i) del d.lgs. 267/2000, i quali prevedono che l'utilizzo di incassi vincolati è attivato dall'ente con l'emissione di appositi ordinativi di incasso e di pagamento di regolazione contabile;
- l'articolo 209, comma 3-bis, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che il tesoriere tiene contabilmente distinti gli incassi vincolati di cui all'art. 180, comma 3, lett. d) del d.Lgs. n. 267/2000 e che i prelievi di tali risorse sono consentiti solo con i mandati di pagamento di cui all'art. 185, comma 2, lett. i) del d.Lgs. n. 267/2000. L'utilizzo di risorse vincolate è consentito secondo modalità e nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 195;

• l'articolo 195 del d.Lgs. 267/2000 il quale prevede che *“Gli enti locali, ad eccezione degli enti in stato di dissesto finanziario sino all'emanazione del decreto di cui all'articolo 261, comma 3, possono disporre l'utilizzo, in termini di cassa, delle entrate vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222. I movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, sono oggetto di registrazione contabile secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria”*.

Vista la deliberazione n. 17/SEZAUT/2023 della Corte dei conti Autonomie, la quale ha affermato il seguente principio di diritto: *“Nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, in assenza di indicazioni puntuali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative”*.

Tenuto conto che tale delibera sancisce la sussistenza del vincolo di cassa per tutte le entrate vincolate da legge o da principi contabili, determinando quindi un significativo ampliamento del perimetro delle risorse soggette alla disciplina prevista dagli artt. 180-185 e 195 del d.Lgs. 267/2000;

Considerato tuttavia:

- che, successivamente, il decreto-legge 7 maggio 2024 n. 60, recante *“Ulteriori disposizioni urgenti in materia di politiche di coesione”*, in sede di conversione con legge 4 luglio 2024, n. 95, è stato modificato all'articolo 6 aggiungendo, dopo il comma 6, il comma 6-octies che recita:

“Al fine di semplificare la gestione della liquidità degli enti locali, anche in considerazione delle esigenze di normalizzazione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, al testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) all'articolo 180, comma 3, lettera d), le parole: "da legge," sono soppresse;

b) all'articolo 185, comma 2, lettera i), le parole: "stabiliti per legge o" sono soppresse;

c) all'articolo 187, comma 3-ter, è aggiunto, in fine, il seguente periodo: "Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c)".

- che per effetto di tale modifica normativa il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate derivanti da mutui e finanziamenti e da trasferimenti (lettere b e c dell'art. 187, comma 3-ter, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267), superando pertanto il principio di diritto enunciato dalla citata deliberazione n. 17/SEZAUT/2023 della Corte dei conti Autonomie.

Considerato che, con la Determinazione n. 1787 del 23/07/2024, si è provveduto alla creazione del sottoconto vincolato 420 - CONTRIBUTI IN PARTE CAPITALE, sul quale è stato disposto un anticipo di liquidità da cassa libera a cassa vincolata di € 2.000.000,00, che ad oggi non è più sufficiente;

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 2026/28384 di € 563.961,16 pervenuta agli atti dell'ente, parzialmente finanziata da spesa di parte capitale per € 207.145,86, che genererà mandati di pari importo da pagare sul sottoconto vincolato 420 - CONTRIBUTI IN PARTE CAPITALE, che risulta già capiente per € 53.910,15, è emersa la necessità di trasferire la somma di € 153.235,71 dal sottoconto libero 100, a favore del sottoconto vincolato 420 - CONTRIBUTI IN PARTE CAPITALE, per renderlo capiente all'emissione dei mandati;

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 420 - CONTRIBUTI IN PARTE CAPITALE;

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 € 153.235,71 sul capitolo 28135 "PDG-BU05- CONTRIBUTI COR CAP-ANTICIPAZIONE DA FONDI LIBERI A CASSA LIBERA (CAP E 5645)" 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 € 153.235,71 sul capitolo 5645 "PDG-BU05- CONTRIBUTI COR CAP-ANTICIPAZIONE DA FONDI LIBERI A CASSA VINCOLATA (SELEZIONARE

SOTTOCONTO VINCOLATO CONTRIBUTI COR CAP) (CAP U 28135)” Piano dei Conti 9.1.99.6.2 “REINTEGRO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART. 195 DEL TUEL”, con sottoconto vincolato 420 - CONTRIBUTI IN PARTE CAPITALE;

b) Reintegro da fondi vincolati a fondi liberi assumendo sul PEG triennale, annualità 2026:

- impegno di € 153.235,71 sul capitolo 28136 ”PDG-BU06- CONTRIBUTI COR CAP-REINTEGRO ANTICIPAZIONE FONDI CASSA VINCOLATA (CAP E 5646)” Piano dei Conti 7.1.99.6.1 “UTILIZZO INCASSI VINCOLATI AI SENSI DELL'ART. 195 DEL TUEL”, con sottoconto vincolato 420 - CONTRIBUTI IN PARTE CAPITALE;
- accertamento di € 153.235,71 sul capitolo 5646 “PDGBU06- CONTRIBUTI COR CAP-REINTEGRO ANTICIPAZIONE FONDI PER CASSA LIBERA (CAP U 28136) Piano dei Conti 9.1.99.6.1 “DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI A SPESE CORRENTI AI SENSI DELL'ART. 195 DEL 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 € 153.235,71 con sottoconto vincolato 420 - CONTRIBUTI IN PARTE CAPITALE, sul capitolo di entrata 5645/0 e contestuale emissione di mandato di pari importo con sottoconto libero 100 sul capitolo di spesa 28135/0, per consentire al Tesoriere di eseguire i mandati per pagare le spese richiamate in premessa con imputazione al sottoconto vincolato 420 - CONTRIBUTI IN PARTE CAPITALE;

b) alla contabilizzazione previa riscossione della quota di pertinenza del sottoconto vincolato 420 - CONTRIBUTI IN PARTE CAPITALE, tale da consentire il reintegro della cassa sottoconto libero 100 – mediante emissione di reversale di € 153.235,71 con sottoconto libero 100 sul capitolo di entrata 5646/0 e contestuale emissione di mandato di pari importo sul capitolo di spesa 28136/0 con sottoconto vincolato 420 - CONTRIBUTI IN PARTE CAPITALE;

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 01/09/2026

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° 2166/2026 del 01/09/2026

OGGETTO: CONTABILIZZAZIONE PER CORRETTA IMPUTAZIONE AL SOTTOCONTO VINCOLATO DI TESORERIA 420 - CONTRIBUTI IN PARTE CAPITALE

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

Modena li, 02/09/2026

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



COMUNE DI MODENA
SETTORE RISORSE FINANZIARIE

DETERMINAZIONE n. 2166/2026 del 01/09/2026

Proposta n° 3327/2026

OGGETTO: CONTABILIZZAZIONE PER CORRETTA IMPUTAZIONE AL SOTTOCONTO VINCOLATO DI TESORERIA 420 - CONTRIBUTI IN PARTE CAPITALE .

Visto di Regolarità contabile.

Vista la delega Prot. n. 95058 del 09/03/2026 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	5645/0	PDG-BU05-CONTRIBUTI COR CAP-ANTICIPAZIONE DA FONDI LIBERI A CASSA VINCOLATA (SELEZIONARE SOTTOCONTO VINCOLATO CONTRIBUTI COR CAP) (CAP U 28135)		
Accertamento	Anno Competenza	Numero/Sub	Importo	PdC	Crono
Accertamento	2026	2334/0	153.235,71	9/1/99/6/2	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			153.235,71
Soggetto		Descrizione			
11763		COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE			

Progressivo nr. 2.

Anno Esercizio	E/U	Cap./Art.	Descrizione Capitolo/Articolo		
2026	E	5646/0	PDG-BU06-CONTRIBUTI COR CAP-REINTEGRO ANTICIPAZIONE FONDI PER CASSA LIBERA (CAP U 28136)		
Accertamento	Anno Competenza	Numero/Sub	Importo	PdC	Crono

Accertamento	2026	2335/0	153.235,71	9/1/99/6/1	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			153.235,71
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	28135/0	PDG-BU05-CONTRIBUTI COR CAP-ANTICIPAZIONE DA FONDI LIBERI A CASSA LIBERA (CAP E 5645)	99/1	
Pren./Imp.	Anno Competenza	Numero/Sub	Importo	PdC	Crono
Impegno	2026	15335/0	153.235,71	7/1/99/6/2	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			153.235,71
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	28136/0	PDG-BU06-CONTRIBUTI COR CAP-REINTEGRO ANTICIPAZIONE FONDI CASSA VINCOLATA (CAP E 5646)	99/1	
Pren./Imp.	Anno Competenza	Numero/Sub	Importo	PdC	Crono
Impegno	2026	15336/0	153.235,71	7/1/99/6/1	
Politica	Programma	Progetto	Descrizione Politica-Programma-Progetto		
Tipo Finanziamento		Descrizione			Importo
9		PARTITE DI GIRO			153.235,71
Soggetto		Descrizione			
11763		COMUNE,DI MODENA PER ESSO TESORIERE			

Data di esecutività , 02/09/2026

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