

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE
N. 11 DEL 09/01/2026**

OGGETTO

RIMBORSO DELLA TARI VERSATA ERRONEAMENTE ALLA PROVINCIA DI REGGIO EMILIA

RDP/RUP: BENASSI CRISTINA

Dirigente: DEL RIO CLAUDIA

Servizio Bilancio

IL DIRIGENTE

Premesso che con Decreto del Presidente n. 202 del [22/12/2025](#) è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2026 ed è stata affidata ai dirigenti responsabili dei centri di responsabilità l'adozione di tutti i provvedimenti di contenuto gestionale necessari per assicurare il perseguimento degli obiettivi assegnati;

dato atto che l'articolo 19 del decreto legislativo del 30 dicembre 1992, n. 504 e ss.mm.ii., ha istituito a favore delle Province il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente;

viste le richieste del Comune di Montecchio Emilia di rimborso della tari versata erroneamente a favore della Provincia di Reggio Emilia per gli importi e dai contribuenti di seguito riportati:

- € 64,79 versati dal contribuente M.S. che in fase di pagamento con F24 ha digitato il codice Tefa sia per l'importo dovuto al Comune che per quello dovuto alla Provincia di Reggio Emilia;
- € 69,79 versati dal contribuente O.C. che in fase di pagamento con F24 ha digitato il codice Tefa per l'intero importo dovuto ossia € 73,23 di cui solo € 3,44 sono di dovute a titolo di tefa alla Provincia di Reggio Emilia;
- € 930,60 da restituire direttamente al contribuente S.G. che in fase di pagamento con F24, ha digitato l'importo di € 940,00 anziché 9,40 a titolo di tefa;
- la documentazione, conservata agli atti, fornita dal Comune medesimo, a dimostrazione dell'avvenuto erroneo pagamento a favore della Provincia di Reggio Emilia;

considerato che gli importi in questione sono stati già accertati come segue:

- **€ 64,79** versati con F24 dal contribuente M.S., che trovano corrispondenza nel flusso importato dall'Agenzia delle Entrate IMPLOC.P00035.**D2025200**.T01, accertamento n. 798/2025;
- **€ 69,79** versati con F24 dal contribuente O.C., che trovano corrispondenza nel flusso importato dall'Agenzia delle Entrate IMPLOC.P00035.**D2025193**.T01, accertamento n. 798/2025;
- **€ 930,60** versati dal contribuente S.G., che trovano corrispondenza nel flusso importato dall'Agenzia delle Entrate IMPLOC.P00035.**D2025347**.T01, accertamento n. 1089/2025;

si rende pertanto necessario:

- impegnare e rimborsare al Comune di Montecchio Emilia l'importo pari ad € 134,58 versato erroneamente alla Provincia di Reggio Emilia a titolo di Tefa anziché Tari dai contribuenti richiamati in premessa, imputandolo alla Missione 01, Programma 04 codice Piano dei Conti 1099902001 e al corrispondente capitolo 2970/1 del PEG 2026;

- impegnare e rimborsare direttamente al contribuente S.G. l'importo pari ad € 930,60 versato erroneamente alla Provincia di Reggio Emilia a titolo di Tefa dal contribuente richiamato in premessa, imputandolo alla Missione 01, Programma 04 codice Piano dei Conti 1099904001 e al corrispondente capitolo 2970/3 del PEG 2026;

visti:

- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni; il principio contabile finanziario applicato alla competenza finanziaria (allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011);
- l'obiettivo di gestione di 1° livello n. 0103/5

atteso che, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa contabile di cui all'articolo 147bis, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, il parere favorevole relativo alla regolarità del presente provvedimento, è reso unitamente alla sottoscrizione del medesimo;

DETERMINA

- di impegnare e rimborsare al Comune di Montecchio Emilia l'importo pari ad € 134,58 versato erroneamente alla Provincia di Reggio Emilia a titolo di Tefa anziché Tari dai contribuenti richiamati in premessa, imputandolo alla Missione 01, Programma 04 codice Piano dei Conti 1099902001 e al corrispondente capitolo 2970/1 del PEG 2026;
- di impegnare e rimborsare direttamente al contribuente S.G. l'importo pari ad € 930,60 versato erroneamente alla Provincia di Reggio Emilia a titolo di Tefa dal contribuente richiamato in premessa, imputandolo alla Missione 01, Programma 04 codice Piano dei Conti 1099904001 e al corrispondente capitolo 2970/3 del PEG 2026;
- di dare atto che il Responsabile del Procedimento del presente atto, ai sensi dell'art. 5 della L. 241/90, è la dott.ssa Cristina Benassi responsabile dell'U.O. Programmazione Contabilità, Controllo e Provveditorato.

Reggio Emilia, lì 09/01/2026

IL DIRIGENTE DEL
Servizio Bilancio
F.to DEL RIO CLAUDIA

Documento sottoscritto con modalità digitale ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 82/2005.

(da sottoscrivere in caso di stampa)

Si attesta che la presente copia, composta di n. ... fogli, è conforme in tutte le sue componenti al corrispondente atto originale firmato digitalmente conservato agli atti con n del

Reggio Emilia, lì.....Qualifica e firma



Visto, si attesta con esito FAVOREVOLE la regolarità contabile e la copertura finanziaria della spesa della determina N. 11 del 09/01/2026.

Reggio Emilia, lì 09/01/2026

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO BILANCIO

F.to DEL RIO CLAUDIA