

Proponente: 37.A
Proposta: 2020/2064

del 16/12/2020



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 1305

del 17/12/2020

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: DETERMINAZIONE A CONTRARRE UN PRESTITO CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER LA COPERTURA DELLA PISTA POLIVALENTE DEL CENTRO SOCIALE PIGAL - OPERAZIONI CONTABILI.

COMUNE DI REGGIO EMILIA

SERVIZIO FINANZIARIO

IL DIRIGENTE

VISTI:

- la deliberazione consiliare n. 47 del 31/03/2020 esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2020-2022, la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020-2022 e relativi allegati, nel quale sono incluse le previsioni relative al prestito in oggetto (articolo 203 del T.U.E.L.) per il finanziamento di quota parte delle spese per **“La Copertura della Pista Polivalente del Centro Sociale PIGAL”**, importo complessivo dell'intervento pari ad **€ 250.000,00**, finanziato per **€ 220.000,00** con Mutuo Cassa Depositi e Prestiti, e per **€ 30.000,00** con mezzi propri di Bilancio;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 65 del 6/04/2020, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione - risorse finanziarie dell'esercizio 2020, nel quale sono stati fissati i requisiti ex art. 169 del D.Lgs. 267/2000;
- la deliberazione di Consiglio Comunale I.D. N. 225 del 30/11/2020, dichiarata immediatamente eseguibile, con la quale nell'ambito delle variazioni di assestamento apprtate al Bilancio Pluriennale 2020-2022, DUP e relativi allegati, è stato adeguato l'importo previsto per la realizzazione della suddetta, e la spesa risulta rimodulata in complessivi **€ 300.000,00**;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 30/01/2020 è stata approvata la nuova struttura organizzativa del Comune di Reggio Emilia;
- la deliberazione consiliare n. 137 del 29/06/2020 esecutiva ai sensi di legge, con la quale l'Ente ha approvato il rendiconto dell'anno 2020;
- l'acquisizione agli atti con PG n. 199550 del 30/11/2020 – del progetto definitivo di cui all'oggetto - trasmesso dal Servizio Ingegneria Edifici;

DATO ATTO CHE:

- con Delibera di G.C. I.D. n. 194 del 03/12/2020, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il progetto definitivo per **“La Copertura della Pista Polivalente del Centro Sociale Pignal”**, per la spesa di complessivi **€ 300.000,00**, con attribuzione del seguente **CUP: J86E2000000004**, al quale corrispondono i seguenti stanziamenti e impegni nel Bilancio di Previsione, annualità 2020 - 2022, con indicazione della relativa fonte di finanziamento:

- quanto ad **€ 70.000,00**, Missione 06 – Programma 01 – Sport e Tempo Libero – Titolo 2, Codice Piano Finanziario 2.02.01.09.016, del bilancio 2020-2022, Annualità 2020 al Capitolo 40147/26 del PEG 2020 denominato **“Realizzazione copertura pista di pattinaggio Pignal (quota finanziata a Mutuo), crono finanziario (vegg. Cap. 40147/26)”** per **€ 200.000,00** - Codice Prodotto V_18601 – Centro di Costo 0230;

- quanto ad € 30.000,00, Missione 06, Programma 01 – Titolo 2, Codice Piano Finanziario 2.02.01.09.016, del bilancio 2020-2022, Annualità 2020, al Capitolo 40147/25 del PEG 2020 denominato “Realizzazione Copertura pista di pattinaggio Pignal - (quota fin. Mezzi propri)” Codice Prodotto V_18601 – Centro di Costo 0230;

VISTI INOLTRE:

- l'atto di P.G. n° 25239 del 31/01/2020, con il quale il Sindaco ha disposto l'attribuzione dell'incarico dirigenziale e delle conseguenti responsabilità al Servizio Finanziario, alla Dott.ssa Monica Prandi, sulla base dei criteri generali di cui all'art. 13 - Sezione A, del Vigente Regolamento sull'Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, a decorrere dal 1 febbraio 2020 e fino al termine del mandato politico ed elettivo del Sindaco;
- l'atto di R.U.D. 1202 del 09/12/2020 con il quale la Dirigente del Servizio Finanziario ha adottato determinazione a contrarre un prestito con la cassa depositi e prestiti per la realizzazione della copertura della Pista Polivalente del Centro Sociale Pignal, disponendo di porre in essere tutte le attività finalizzate alla formalizzazione del contratto di prestito con la CDP S.p.A., nonché di procedere, successivamente alla contrazione del finanziamento a tutte le operazioni conseguenti al suo successivo perfezionamento;
- la comunicazione tramite PEC, P.G. N. 207624 del 14/12/2020, con la quale CDP Spa ha comunicato la concessione del prestito con Pos. N. 6202362, allegando il contratto in originale sottoscritto;
- il già citato P.E.G. per l'esercizio 2020, che attribuisce al Dirigente del Servizio Finanziario, D.ssa Monica Prandi, la responsabilità del perfezionamento contrattuale dei mutui e la gestione delle operazioni di indebitamento, nonché, ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 267/2000, affida i capitoli ai Responsabili dei vari Servizi Comunali. In particolare sono affidati al Servizio Finanziario i capitoli di entrata 9702, denominato: “Operazione di gestione per il prelevamento da deposito presso Cassa Depositi e Prestiti”, ed il Capitolo 10723, denominato: “Mutui Cassa Depositi e Prestiti”, ed il capitolo di uscita 46601, denominato: “Operazioni di Gestione per versamenti proventi prestito in deposito Cassa Depositi e Prestiti”;
- il D.Lgs n. 267 del 18.08.2000 ed in particolare gli artt. 107, 183, 192;
- l'art. 56 dello Statuto Comunale;
- gli artt. 10 e 11 del vigente Regolamento sull'ord. Gen. degli uffici e dei servizi del Comune;
- il Regolamento dei Controlli Interni del Comune di Reggio Emilia, approvato con Delibera n. 11 del 28/01/2013 (P.G. 2068);
- l'art. 32 del vigente Regolamento di Contabilità del Comune;
- l'artt. 23 comma 4, e 32,2° comma, del D.Lgs. 50/2016;
- il Decreto Legislativo 118/2011 di riforma dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, e in particolare

l'Allegato n. 4/2 - Principio contabile applicato della contabilità finanziaria – che al punto 3.18 dispone:

“Un’entrata derivante dall’assunzione di prestiti è accertata nel momento in cui è stipulato il contratto di mutuo..... Nei casi in cui la Cassa Depositi e Prestiti (o altro istituto finanziatore), rende immediatamente disponibili le somme oggetto del finanziamento in un apposito conto intestato all’ente, le stesse si intendono immediatamente esigibili (e danno luogo a interessi attivi) e devono essere accertate e riscosse. Pertanto, anche in tali casi, l’entrata è interamente accertata e imputata nell’esercizio in cui le somme sono rese disponibili. A fronte dell’indicato accertamento, l’ente registra, tra le spese, l’impegno ed il pagamento riguardanti il versamento dei proventi del prestito al deposito presso la Cassa Depositi e Prestiti. Il mandato emesso per la costituzione del deposito bancario è versato in quietanza di entrata nel bilancio dell’ente, consentendo la rilevazione contabile dell’incasso derivante dal prestito. A fronte dell’impegno per la costituzione del deposito bancario, si rileva, imputandolo sempre al medesimo esercizio, l’accertamento delle somme destinate ad essere prelevate dal conto di deposito”.

DETERMINA

- 1) Di richiamare le premesse a costituire parte integrante del presente dispositivo.
- 2) Di provvedere ad effettuare le seguenti operazioni contabili:
 - a) accertare come da contratto con la Cassa DDPP Spa, che si allega alla presente, la somma di **€ 270.000,00** con imputazione al Titolo 6°, Tipologia 300, codice del piano dei conti integrato: E. 6.03.01.04.003 “Accensione mutui ed altri finanziamenti a medio e lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti SpA” del Bilancio 2020, sul **capitolo 10723** del P.E.G. 2020 denominato “mutui cassa depositi e prestiti”.
 - b) accertare, ai sensi dei principi contabili Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, la somma di **€ 270.000,00** con imputazione al titolo 5°, tipologia 400, codice del piano dei conti integrato: E 5.04.07.01.001 “Prelievi da depositi bancari” del Bilancio 2020, sul **capitolo 9702**, del P.E.G. 2020” denominato “Operazioni per la gestione prestiti secondo i principi contabili”.
 - c) impegnare la somma di **€ 270.000,00** con imputazione alla Missione 01, Programma 03, Titolo 3°, codice del piano dei conti integrato: U. 3.04.07.01.001 “Versamenti a depositi bancari” del Bilancio 2020, sul **Capitolo 46601**, denominato “Operazioni di gestione per versamenti proventi prestito in deposito Cassa Depositi e Prestiti SpA” e di **disporre il relativo mandato di pagamento di € 270.000,00** in quietanza di entrata sul bilancio comunale, al Titolo 6°, Tipologia 300, codice del piano dei conti integrato: E. 6.03.01.04.003 “Accensione mutui ed altri finanziamenti a medio e lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti SpA” del Bilancio 2020, sul **Capitolo 10723** del PEG 2020 denominato “Mutui Cassa Depositi e Prestiti”,

emettendo di conseguenza per l'importo del mandato, la relativa reversale di incasso.

d) di prenotare la spesa di € 70.000,00, in base alle previsioni di esigibilità della stessa, come desunte dal cronoprogramma stabilito, nel rispetto dei nuovi principi contabili di cui al D.Lgs 118/2011, con imputazione alla Missione 06 – Programma 01 – Titolo 2 - Codice Piano dei conti integrato: U. 2.02.01.09.016, del bilancio 2020-2022, annualità 2020 e 2021, al Capitolo 40147/26 del PEG 2020 “Realizzazione copertura pista di pattinaggio Pigal (quota fin.a Mutuo)” e corrispondente nel PEG 2021 tramite FPV al Capitolo 50147/26 denominato “Realizzazione copertura pista di pattinaggio Pigal - (quota fin. a mutuo) crono finanziario (vegg. Cap. 40147/26)” per € 200.000,00 – Cod. Prod. V_18601 - Codice C.U.P. J86E20000000004.

e) di dare atto del finanziamento con fondi propri della restante quota di € 30.000,00, giusta impegno n. 2020/3310 e prenotazioni di spesa riferite alla voce “spese tecniche” del Q.E.: quanto a € 2.642,01 con avanzo di amministrazione 2019 applicato in competenza esercizio 2020 con specifico VINCOLO FORMALE (quali economie su somme derivanti da debito) e quanto a € 27.357,97 derivante da proventi concessioni edilizie accertate e riscosse in competenza esercizio 2020, con imputazione alla “Missione 06, Programma 01, Titolo 2, Codice Piano Finanziario 2.02.01.09.016, del bilancio 2020-2022, annualità 2020, al Capitolo 40147/25 del PEG 2020 denominato “Realizzazione copertura pista di pattinaggio Pigal – Codice Prodotto V_18601 - CODICE C.U.P.J86E20000000004;

3) di comunicare ai Servizi competenti, l'avvenuto perfezionamento del contratto di mutuo e la relativa adozione della presente determinazione dirigenziale, dando agli stessi mandato, affinché risulti nella pubblicità delle conseguenti gare la dicitura: «Opera finanziata dalla Cassa Depositi e Prestiti con i fondi del risparmio postale» ed inoltre che vengano osservati Patti e Condizioni Generali previsti nel Contratto stipulato con CDP SpA, nonché attribuendo agli stessi, la titolarità e la responsabilità della gestione delle prenotazioni d'impegno di cui ai punti precedenti.

Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto di interesse in capo al Dirigente firmatario

**Il Dirigente del Servizio Finanziario
(D.ssa Monica Prandi)**