

Proponente: 37.A
Proposta: 2020/2122

del 21/12/2020



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 1353

del 22/12/2020

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: DETERMINAZIONE A CONTRATTARE UN PRESTITO flessibile CON CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER INTERVENTO DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO DELL'IMMOBILE SEDE DEI MAGAZZINI COMUNALI DI VIA MAZZACURATI. 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 “Consolidamento immobile sede dei magazzini comunali in via Mazzacurati”, importo complessivo dell'intervento pari ad € 400.000,00, finanziato per 380.000,00 € con Mutuo Cassa Depositi e Prestiti e per 20.000,00 € con fondi propri, cui corrispondono i seguenti stanziamenti nel Bilancio di Previsione 2020 - 22:

- quanto ad € 380.000,00, Missione 01 – Programma 05 - Titolo 2, Codice Piano Finanziario U.2.02.01.09.999, del bilancio 2020-2022, annualità 2020 e 2021 secondo il cronoprogramma di esigibilità della spesa mediante il meccanismo del fondo pluriennale vincolato, al Capitolo 40243/3 del PEG 2020, denominato “consolidamento immobile sede dei magazzini comunali in via Mazzacurati (quota fin. a mutuo)” e corrispondente capitolo che sarà individuato sul PEG 2021, Codice Prodotto T_03001 - CODICE C.U.P. J84J17000020004;

- quanto ad € 20.000,00, Missione 01, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano Finanziario U.2.02.01.09.999, del bilancio 2020-2022, annualità 2020, al Capitolo 40243/2 del PEG 2020 denominato “consolidamento immobile sede dei magazzini comunali in via Mazzacurati” - Codice Progetto T_03001 - CODICE C.U.P. J84J17000020004;

- Il “*Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2020/2022 dell'amministrazione Comune di Reggio Emilia*”, approvato con la sopraccitata Delibera di Consiglio Comunale 47/2020, che alle Schede “D: *elenco degli interventi del programma*” ed “E: *interventi ricompresi nell'elenco annuale*” prevede l'intervento in oggetto, con avvio alla procedura di affidamento previsto nell'annualità 2020, intervento inserito sulla base del documento di fattibilità delle alternative progettuali approvato con deliberazione della Giunta Comunale I.D. n. 9 del 22/01/2019;

- la deliberazione n. 199 del 10/12/2020 esecutiva ai sensi di legge, con la quale la Giunta Comunale:

- sulla base del progetto esecutivo, rassegnato dal Servizio Ingegneria Edifici in data 01/12/2020, ed alla relazione tecnica in esso contenuta, ha approvato il nuovo documento di fattibilità delle alternative progettuali dell'intervento, denominato “adeguamento antincendio dell'immobile sede dei magazzini comunali di via Mazzacurati”, in sostituzione di quello approvato con propria deliberazione I.D. n. 9 in data 22/01/2019, in quanto una valutazione approfondita sulle condizioni dell'immobile e sull'urgenza ed all'indifferibilità dei lavori da porre in essere, ha suggerito di impiegare le risorse stanziare in bilancio per adeguare gli impianti antincendio dell'immobile; gli interventi da realizzare, riguardano essenzialmente: il

potenziamento delle compartimentazioni, l'adeguamento dell'impianto elettrico e illuminazione di emergenza, l'adeguamento dell'impianto di rilevazione incendi;

- contestualmente ha approvato il progetto esecutivo dell'intervento di "adeguamento antincendio dell'immobile sede dei magazzini comunali di via Mazzacurati", richiamando per lo stesso i medesimi stanziamenti di cui alla citata Delibera C.C. 47/2020;

- le deliberazioni della Giunta Comunale I.D. n. 65 del 16/04/2020 recante "*Approvazione piano esecutivo di gestione risorse finanziarie 2020-22 per macro-obiettivi*" e 2020/123 del 21/07/2020, recante "*Approvazione del Piano delle Performance 2020-2022, il Piano esecutivo di Gestione 2020 e relativi Allegati*", ove sono fissati i requisiti di cui all'art. 169 del TUEL;
- 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 2019;

DATO ATTO CHE

- la richiamata Delibera 199/2020 autorizzava il Dirigente del Servizio Finanziario ad avviare le procedure finalizzate alla richiesta di concessione del mutuo a Cassa Depositi e Prestiti ed al suo successivo perfezionamento;
- il direttore dell'area tecnica ha candidato l'opera a contributo a totale carico dello Stato ai sensi del D.M. 05/08/2020, e pertanto in attesa dell'esito dell'istruttoria si è scelto di ricorrere allo strumento del prestito flessibile CDP in luogo del prestito di scopo ordinario, in quanto lo stesso consente una maggiore flessibilità in caso di reperimento, in fase successiva alla contrazione, di fonti di finanziamento alternative, e presenta comunque condizioni finanziarie altamente competitive;
- con atto di RUD n. 1271 del 14/12/2020 il Servizio Finanziario ha assunto la determina a contrarre il finanziamento, dando atto che dopo il perfezionamento del mutuo si sarebbe proceduto ad effettuare le necessarie operazioni contabili di accertamento dell'entrata e impegno della spesa, nei relativi importi;
- il prestito in oggetto (Posiz. 6201707) si è perfezionato con la trasmissione tramite PEC (Prot. 216248 del 18/12/2020) da parte di CDP del relativo contratto, debitamente controfirmato dal funzionario CDP;

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;
- 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";

- l'atto PG/2020/0090567 del 28/05/2020 con il quale il Sindaco ha provveduto ad attribuire incarico dirigenziale della responsabilità di direzione del Servizio "Ingegneria edifici" all'ing. Ermes Torreggiani e la citata deliberazione di G.C. 2020/123 del 21/07/2020, che affida al Servizio "Ingegneria edifici" il progetto T_03001 e la responsabilità della gestione dei capitoli 40243/3 e 40243/2;

- 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 rimosse. 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 Depositi e Prestiti Spa, che si allega alla presente, la somma di € 380.000,00 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 € 380.000,00 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 € 380.000,00 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" e di disporre il relativo mandato di pagamento, di € 380.000,00 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 P.E.G. 2020 denominato "mutui cassa depositi e prestiti", emettendo di conseguenza per l'importo del mandato la relativa reversale di incasso.

d) prenotare la spesa di € 380.000,00, secondo il cronoprogramma stabilito e nel rispetto dei principi contabili di cui al D.Lgs 118/2011, con imputazione alla Missione 1, Programma 05, Titolo 2°, codice del piano dei conti integrato: U.2.02.01.09.999 del Bilancio 2020-2022, annualità 2020 e 2021, al capitolo 40243/3 del PEG 2020, denominato "consolidamento immobile sede dei magazzini comunali in via Mazzacurati (quota fin. a mutuo)" e corrispondente capitolo che sarà individuato sul PEG 2021, Codice Progetto T_03001 - CODICE C.U.P. J84J17000020004, centro di costo 0124, Codice Finanziamento: "6W_MAG2020"., quanto ad € 280.000,00 sull'annualità 2020, e quanto ad € 100.000,00 sull'annualità 2021.

3) di comunicare ai Servizi competenti, l'avvenuto perfezionamento del contratto di mutuo e la relativa adozione della presente determinazione dirigenziale, dando agli stessi Servizi mandato affinché risulti nella pubblicità delle conseguenti gare la seguente 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.

4) di dare atto che il Servizio Competente dovrà tempestivamente informare il Servizio Finanziario in caso di concessione di contributo ministeriale di cui al DM 05/08/2020, al fine di porre in essere nei confronti di Cassa Depositi e Prestiti le operazioni necessarie all'ottenimento della riduzione / estinzione del finanziamento contratto.

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

SERVIZIO FINANZIARIO
Il Dirigente
(D.ssa Monica Prandi)