

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2020/2123**

**del 21/12/2020**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 1360**

**del 22/12/2020**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO: ANTICIPAZIONE FONDO ROTATIVO CON CASSA DEPOSITI E  
PRESTITI S.P.A., PER LA PROGETTUALITA' DEL NUOVO CAMPO DI  
ATLETICA. 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;
- 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;
- 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 I.D. n. 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;

**DATO ATTO CHE**

- con deliberazione di Giunta Comunale - ID n. 7 del 22/01/2019 - è stato approvato lo studio di fattibilità dei lavori di cui all’oggetto, per l’importo complessivo di euro 2.000.000,00 di cui euro 70.000,00, per oneri della sicurezza (IVA compresa);
- con deliberazione di Giunta Comunale - ID n. 56 del 26/03/2020 - è stato approvato il progetto di fattibilità tecnico-economica dei lavori di cui all’oggetto, per l’importo complessivo di euro 4.100.000,00 di cui euro 100.000,00, per oneri della sicurezza (IVA compresa), aggiornamento che si è reso necessario, a seguito di una rivalutazione del costo di costruzione e alla stima degli oneri di acquisizione delle aree;
- con deliberazione di Giunta Comunale - ID n. 184 del 26/11/2020 - è stato approvato l’aggiornamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica dei lavori inerenti la “Realizzazione del nuovo campo di atletica”, per l’importo complessivo di euro 4.300.000,00 di cui euro 100.000,00 , per oneri della sicurezza (IVA compresa), in quanto è stato necessario adeguare - secondo la normativa vigente - gli importi afferenti i Servizi di Progettazione, Coordinamento della Sicurezza, Verifica Progettuale, Direzione Lavori e Collaudo, mentre è rimasta invariata la stima del costo di costruzione e di acquisizione delle aree; a seguito dell’aggiornamento del Progetto di fattibilità tecnica ed economica è stato assegnato un nuovo **C.U.P. n. J82B20000090004**, in luogo del precedente;
- la Deliberazione n.° 225 del 30/11/2020, con la quale è stato variato il bilancio di previsione 2020 - 22, e si è proceduto all’aggiornamento della Nota di aggiornamento al DUP, in particolare nella parte riguardante le spese di investimento finanziate tramite indebitamento, contiene le previsioni riguardanti la suddetta anticipazione di € 527.696,21 per finanziare le spese di progettazione dell’investimento in oggetto, denominato: “Realizzazione nuovo campo di atletica”, spese allocate alla Missione 6 – Programma 01 – Titolo 2, Codice Piano Finanziario 2.02.03.05.001, del Bilancio 2020-2022, al Capitolo 40212/1 denominato “Realizzazione nuovo campo di atletica\_ incarichi per la redazione elaborati tecnici propedeutici (da ricomprendere nel q.e.) quota finanziamento mediante fondo rotativo CASSA DD.PP.” del PEG 2020;

- con atto di RUD n. 1271 del 14/12/2020 il Servizio Progettazioni Complesse, Reti e Infrastrutture 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. 4560939) si è perfezionato con la trasmissione tramite PEC (Prot. 217033 del 21-12-2020) 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 10823, denominato: "fondo rotativo per la progettualità Cassa Depositi e Prestiti con interessi a carico dello stato", e relativi articoli, ed il capitolo di uscita 46601, denominato: "Operazioni di Gestione per versamenti proventi prestito in deposito Cassa Depositi e Prestiti";
- l'atto PG 174344 del 29/10/2020 con il quale il Sindaco ha provveduto ad attribuire incarico dirigenziale della responsabilità di direzione del Servizio "Progettazioni Complesse, Reti e Infrastrutture" all'ing. David Zilioli e la deliberazione di G.C. 2020/207 del 15/12/2020 (Terzo aggiornamento al Piano esecutivo di gestione 2020/2022 a seguito della delibera di CC n. 225 del 30/11/2020), che affida al Servizio "Progettazioni Complesse, Reti e Infrastrutture" il progetto T\_01601 e la responsabilità della gestione del relativo capitolo di spesa 40212/1;
- 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 Depositi e Prestiti che si allega alla presente, la somma di **€ 527.696,21** con imputazione al titolo 6, tipologia 200, codice del piano dei conti integrato: E.6.02.01.04.999 *“Finanziamenti a breve termine da altre imprese”* del Bilancio 2020, **capitolo 10823/2** del P.E.G. 2020 denominato: *“fondo rotativo per la progettualità Cassa Depositi e Prestiti con interessi a carico dello Stato per nuovo campo di atletica (anno 2020)”*;

**b)** accertare la somma di **€ 527.696,21** 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, **Capitolo 9702** del P.E.G. 2020, denominato: *“Operazioni di gestione per prelevamento da deposito presso C.D.P. di prestiti”*;

**c)** impegnare la somma di **€ 527.696,21** 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, **capitolo 46601** del P.E.G. 2020 denominato *“Operazioni di gestione per versamenti proventi prestito in deposito C.D.P.”* e di disporre il relativo mandato di pagamento, in quietanza di entrata sul bilancio comunale, al titolo 6, tipologia 200, codice del piano dei conti integrato: E. 6.02.01.04.999 del Bilancio 2020, sul **capitolo 10823/2** del P.E.G. 2020, emettendo di conseguenza per l'importo del mandato la relativa reversale di incasso;

**d)** di prenotare la spesa di **€ 527.696,21** secondo il cronoprogramma stabilito e nel rispetto dei principi contabili di cui al D.Lgs 118/2011, alla Missione 06, Programma 01, del Titolo 2°, **annualità 2020** del Bilancio 2020-2022, codice del piano dei conti integrato: U.2.02.03.05.001 *“Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti”*, **capitolo 40212/1** del P.E.G. 2020, denominato: *“Realizzazione nuovo campo di atletica\_ incarichi per la redazione elaborati tecnici propedeutici (da ricomprendere nel q.e.) quota finanziamento mediante fondo rotativo CASSA DD.PP.”*, Codice Progetto T\_01601 - Codice C.U.P. J82B20000090004, centro di costo 57.A, Codice Finanziamento: **“6W\_ROT\_ATL”**, la cui gestione è affidata al Servizio *“Progettazioni Complesse, Reti e Infrastrutture”*.

3) Di comunicare ai Servizi competenti, l’avvenuto perfezionamento del contratto di mutuo e la relativa adozione di cui alla presente determinazione dirigenziale, dando agli stessi Servizi mandato, affinché risulti la dicitura nella pubblicità delle gare effettuate attraverso la stampa:

**«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.

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

**SERVIZIO FINANZIARIO**  
**Il Dirigente**  
**(D.ssa Monica Prandi)**