

Proponente: 37.A
Proposta: 2020/2183

del 30/12/2020



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 1429

del 30/12/2020

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: DETERMINAZIONE A CONTRARRE UN PRESTITO CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO STRAORDINARIO 2020-2021 DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI ALLOGGI ERP/ERS DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI REGGIO EMILIA AFFIDATI IN GESTIONE AD ACER – SOGGETTO ATTUATORE ACER. 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 dell'intervento di realizzazione del piano straordinario 2020-2021 di manutenzione straordinaria degli alloggi ERP/ERS di proprietà del Comune di Reggio Emilia affidati in gestione ad ACER, importo complessivo dell'intervento nell'annualità 2020 pari ad € 1.500.000,00, interamente finanziati con Mutuo Cassa Depositi e Prestiti da contrarre nel 2020 con rate a carico del Comune di Reggio Emilia (ente debitore) e con soggetto beneficiario ACER;
- 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:

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 65 del 6/04/2020, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione risorse finanziarie 2020-22 per macro-obiettivi, e con con deliberazione di Giunta Comunale n. 2020/123 del 21/07/2020, sono stati approvati il Piano delle Performance 2020-2022, il Piano esecutivo di Gestione 2020 e relativi Allegati, nel quale sono stati fissati i requisiti ex art. 169 del D.Lgs. 267/2000;
- con Deliberazione della Giunta Comunale n.° 191 del 1/12/2020 sono stati approvati la convenzione che regola i rapporti tra Comune di Reggio Emilia ed ACER per la realizzazione dell'intervento, nonché il progetto definitivo in linea tecnica;
- la suddetta convenzione, all'art. 2 prevede quanto segue:
 - *“Al fine di realizzare gli interventi oggetto della presente convenzione si contrarrà con Cassa Depositi e Prestiti (nel seguito CDP) un prestito di scopo di importo pari a 1,5 milioni di euro con rate a carico del Comune di Reggio Emilia (ente debitore) e con soggetto beneficiario ACER, che curerà la progettazione e la realizzazione degli interventi, dell'importo 1,5 milioni di euro, tasso fisso, ammortamento a partire dal 1/1/2022 (differimento);*
 - *“ACER, dopo la contrazione del prestito da parte del Comune, procederà a richiedere direttamente le erogazioni alla Cassa Depositi e Prestiti per i lavori secondo le condizioni e procedure previste dalle circolari della Cassa Depositi e Prestiti. Per quanto riguarda il compenso per attività tecnico-amministrative ACER potrà richiedere l'erogazione alla Cassa Depositi e Prestiti solamente dopo la formale autorizzazione del Comune. ACER dovrà comunicare le singole erogazioni ricevute da CDP al Comune per l'emissione di mandati e reversali”.*
- la richiamata Delibera n.° 191 del 1/12/2020 autorizzava il Dirigente del Servizio Finanziario a produrre / adottare e far pervenire ad ACER la documentazione e gli atti di spettanza del Comune necessari al perfezionamento del Contratto di Prestito;

- con atto di R.U.D. 1292 del 16/12/2020 il Servizio Finanziario ha adottato la Determina a contrarre il Prestito, 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;
- con prot. n.0214737 del 16/12/2020 la determina a contrarre è stata trasmessa tramite PEC a Cassa Depositi e Prestiti unitamente all'ulteriore materiale richiesto ai fini del perfezionamento contrattuale;
- il prestito in oggetto (Posiz. 4560926) si è perfezionato con la trasmissione tramite PEC da parte di CDP del relativo contratto, debitamente controfirmato dal funzionario CDP (Protocollo allegato alla presente determinazione);

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 V_21501 e la responsabilità della gestione del capitolo 41163 denominato "Piano alloggi ERP (soggetto attuatore ACER) (fin a mutuo)";
- 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 Spa, che si allega alla presente, la somma di € 1.500.000,00 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 € 1.500.000,00 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 € 1.500.000,00 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 € 1.500.000,00 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 € 1.500.000,00, secondo il cronoprogramma stabilito e nel rispetto dei principi contabili di cui al D.Lgs 118/2011, con imputazione alla Missione 8, Programma 02, Titolo 2°, codice del piano dei conti integrato: U.2.02.01.09.001 del Bilancio 2020-2022, annualità 2020, al capitolo 41163 del PEG 2020 denominato “Piano alloggi ERP (soggetto attuatore ACER) (fin a mutuo)”, Codice Progetto V_21501 - CODICE C.U.P. H81I20000190005, centro di costo 0124, Codice Finanziamento: “6W_ACE2020”.

3) di dare atto che si procederà successivamente, mediante appositi atti adottati dal Servizio Ingegneria Edifici e preve verifiche secondo convenzione, al perfezionamento dell'impegno e degli opportuni giri contabili, posto che materialmente l'erogazione del ricavato del mutuo avviene direttamente in capo ad Acer, ma contestualmente si dovrà provvedere alla contabilizzazione e progressiva valorizzazione patrimoniale in riferimento ai beni immobili oggetto del singolo intervento, a seguito della quantificazione dei lavori effettuati da parte di ACER;

4) di comunicare ai Servizi competenti, l'avvenuto perfezionamento del contratto di mutuo e la relativa adozione della presente determinazione dirigenziale.

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

SERVIZIO FINANZIARIO
Il Dirigente
(D.ssa Monica Prandi)