

Proponente: 37.A
Proposta: 2021/1736

del 09/09/2021



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 970

del 09/09/2021

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: DETERMINAZIONE A CONTRARRE UN PRESTITO CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER IL PROGETTO ESECUTIVO DELL'INTERVENTO DI REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURE PER LA GESTIONE DELLA SOSTA PRESSO IL PARCHEGGIO STAZIONE AV MEDIOPADANA. POS. 6206300- OPERAZIONI CONTABILI

COMUNE DI REGGIO EMILIA

SERVIZIO FINANZIARIO

IL DIRIGENTE

VISTI

- la deliberazione consiliare n. 72 del 08/04/2021 esecutiva ai sensi di legge, con la quale sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2021-2023, la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023 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 INFRASTRUTTURE PER LA GESTIONE DELLA SOSTA PRESSO IL PARCHEGGIO STAZIONE AV MEDIOPADANA"**, importo complessivo dell'intervento pari ad **€ 800.000,00**, finanziato interamente con Mutuo;

- la deliberazione n. 163 del 19/07/2021 esecutiva ai sensi di legge, con la quale il Consiglio Comunale ha ratificato la Delibera di Giunta comunale, n.° 104 del 27/05/2021 di variazione in via d'urgenza al Bilancio di Previsione 2021-23, nella quale si disponeva:

"per ragioni di urgenza è necessario applicare una quota di AVANZO MONETIZZAZIONE PARCHEGGI pari a euro 68.000, per finanziare la progettazione dell'opera inserita nel PTLLPP 2021/23 anno 2021 alla voce Z_28901 "Realizzazione infrastrutture per la gestione della sosta presso parcheggio stazione AV Mediopadana", riducendo contestualmente di pari importo la previsione del mutuo iscritto per il finanziamento dell'intervento in sede di bilancio di previsione"

- le deliberazioni di Giunta Comunale n. 72 del 16/04/2021 e n.° 133 del 13/07/2021, con le quali è stato in primo luogo approvato il Piano Esecutivo di Gestione - risorse finanziarie dell'esercizio 2021, ove è previsto l'Obiettivo Z_28901, e successivamente il piano delle performance 2021-23 e il piano esecutivo di gestione 2021, completo dei relativi allegati, fissando i requisiti ex art. 169 del D.Lgs. 267/2000;

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 20 del 30/01/2020 con la quale è stata approvata la nuova struttura organizzativa del Comune di Reggio Emilia;

- la deliberazione consiliare n. 108 del 10/05/2021 con la quale l'Ente ha approvato il rendiconto dell'anno 2020;

DATO ATTO CHE

- con deliberazione di Giunta Comunale I.D. N. 151 del 05/08/2021, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge, è stato approvato il progetto esecutivo dell'intervento in oggetto, per la spesa di complessivi **€ 800.000,00**, finanziati per € 68.000,00 con avanzo di amministrazione 2020, e per € 732.000,00 con Mutuo da contrarre con Cassa Depositi e Prestiti, come risulta in parte Entrata del Bilancio di Previsione 2021 ai capitoli 1/3 "avanzo di amministrazione da destinare al finanziamento di spese investimenti in c/capitale" e 10723 "Mutui Cassa Depositi e Prestiti", cui corrispondono i relativi stanziamenti nel Bilancio di Previsione 2021-23 ai seguenti Capitoli del PEG 2021;

- per € 68.000,00 al Cap. 40011/10 "Realizzazione infrastrutture per la gestione della sosta presso parcheggio stazione AV Mediopadana (quota parte finanziata mezzi propri (avanzo invest. da MON. PARCHEGGI)", Missione 10 – Programma 05 – Titolo 2 - Codice del Piano dei Conti 2.02.01.09.012 - Codice Prodotto Z_28901, Centro di Costo 0258 - CODICE C.U.P. J81B20001120004;

- per € 432.000,00 al Cap. 40011/8 “Realizzazione infrastrutture per la gestione della sosta presso parcheggio stazione AV Mediopadana (fin mutuo)”, Missione 10 – Programma 05 – Titolo 2 - Codice Piano dei Conti 2.02.01.09.012 - Codice Progetto Z_28901, Codice Finanziamento 6Z_PRKAV21, Centro di Costo 0258, **CODICE C.U.P. J81B20001120004**;

- per € 300.000,00 al Cap. 50011/8 “Realizzazione infrastrutture per la gestione della sosta presso parcheggio stazione AV Mediopadana (fin mutuo) NON PROGRAMMABILE (vegg. cap. gest. 40011/8)”, Missione 10 – Programma 05 – Titolo 2 - Codice Piano dei Conti 2.05.02.01.001 - quota spesa a riportare all'Esercizio 2022 mediante il meccanismo del FPV, stante l'originario cronoprogramma di avanzamento, Codice Progetto Z_28901, Codice Finanziamento 6Z_PRKAV21, **CODICE C.U.P. J81B20001120004**;

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. 918 del 30/08/2021 con il quale la Dirigente del Servizio Finanziario ha adottato determinazione a contrarre un prestito con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione del progetto esecutivo dell'intervento di “realizzazione infrastrutture per la gestione della sosta presso il parcheggio stazione av mediopadana”, 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 perfezionamento;
- la PEC, assunta agli atti con P.G. N.195649 del 09/09/2021 con la quale CDP Spa ha confermato la concessione del prestito, controfirmando il contratto in originale, che si allega;
- il già citato P.E.G. per l'esercizio 2021, 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: “operazioni per la gestione prestiti (compreso f.do rotativo) Cassa DD.PP. secondo i principi contabili”, ed il Capitolo 10723, denominato: “Mutui Cassa Depositi e Prestiti”, nonché i capitoli di uscita 46601, denominato: “Operazioni di Gestione per versamenti proventi prestito in deposito Cassa Depositi e Prestiti”, 57797 denominato: “Rimborso quota capitale mutui in ammortamento, e 32590 denominato: “Interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)”;
- 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 **€ 732.000,00** 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 2021, sul **capitolo 10723** del P.E.G. 2021 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 **€ 732.000,00** 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 2021, sul **capitolo 9702**, del P.E.G. 2021” denominato “operazioni per la gestione prestiti (compreso f.do rotativo) Cassa DD.PP. secondo i principi contabili”.
 - c) impegnare la somma di **€ 732.000,00** 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 2021, 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 € 732.000,00** 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 2021, sul **Capitolo 10723** del PEG 2021 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 **€ 732.000,00**, 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, e pertanto:

- **quanto ad € 432.000,00** con imputazione alla Missione 10 – Programma 05 - Titolo 2, Codice Piano dei conti integrato: U.2.02.01.09.012, del bilancio 2021-2023, **annualità 2021**, al **Capitolo 40011/8** del PEG 2021 **“Realizzazione infrastrutture per la gestione della sosta presso parcheggio stazione AV Mediopadana (fin mutuo)”** - **Codice Progetto Z_28901, Codice Finanziamento 6Z_PRKAV21, Centro di Costo 0258, CODICE C.U.P. J81B20001120004;**

- **quanto ad € 300.000,00** con imputazione alla Missione 10 – Programma 05 - Titolo 2, Codice Piano dei conti integrato: U.2.02.01.09.012, del bilancio 2021-2023, **annualità 2022**, al Capitolo del PEG 2022 corrispondente al **capitolo 40011/8** del PEG 2021 **“Realizzazione infrastrutture per la gestione della sosta presso parcheggio stazione AV Mediopadana (fin mutuo)”** - **Codice Progetto Z_28901, Codice Finanziamento 6Z_PRKAV21, Centro di Costo 0258, CODICE C.U.P. J81B20001120004;**

3) di dare atto che le maggiori spese connesse agli oneri finanziari per il nuovo debito in oggetto, ai sensi dell'art. 200 del D.lgs 267/2000, trovano copertura finanziaria nel Bilancio di Previsione 2021 – 2023, e precisamente negli stanziamenti previsti alla Missione 10 – Programma 05 - Titolo 1, Codice Piano dei conti integrato: 1.07.05.04.000, al capitolo di spesa 32590 del PEG 2021 denominato “Interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)” e alla Missione 50 – Programma 02 - Titolo 4, Codice Piano dei conti integrato: 4.03.01.04.000, al capitolo di spesa 57797 del PEG 2021 denominato “Rimborso quota capitale mutui in ammortamento”, dando altresì atto che gli impegni corrispondenti saranno assunti in base alle previsioni di esigibilità della spesa, correlate alle tempistiche previste per l'utilizzo del ricavato del prestito e all'ammortamento del mutuo;

4) 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, 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 d'interesse in capo al Dirigente firmatario

SERVIZIO FINANZIARIO
Il Dirigente
(D.ssa Monica Prandi)