

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2021/2460**

**del 16/12/2021**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 1507**

**del 17/12/2021**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** OPERAZIONI CONTABILI A SEGUITO DELLA CONCESSIONE DI UN PRESTITO DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA PER IL PROGETTO DEFINITIVO – ESECUTIVO DELL'INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE URBANISTICA DELLE VIE CAGGIATI E SAN ROCCO - POS. N. 6208773.

## 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 del **“Intervento di Riqualificazione Urbanistica delle Vie Caggiati e San Rocco”**, importo complessivo dell'intervento pari ad € **270.000,00**, finanziato con Mutuo Cassa Depositi e Prestiti;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 72 del 16/04/2021, con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione - risorse finanziarie dell'esercizio 2021, nel quale sono stati fissati i requisiti ex art. 169 del D.Lgs. 267/2000;
- con la 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. 108 del 10/05/2021 esecutiva ai sensi di legge, con la quale l'Ente ha approvato il rendiconto dell'anno 2020;

#### DATO ATTO CHE:

- con Delibera di G.C. I.D. n. 219 del 25/11/2021, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato: **“Intervento di Riqualificazione Urbanistica delle Vie Caggiati e San Rocco”**, per la spesa di complessivi € **270.000,00**, cui corrispondono i seguenti stanziamenti e impegni nel Bilancio di Previsione e PEG, con indicazione della relativa fonte di finanziamento:
  - quanto ad € **200.000,00**, programmati al **Capitolo 50002/28** del PEG 2021 (Capitolo 40002/28 gestionale) **“Intervento di Riqualificazione Urbanistica Vie Caggiati e San Rocco (fin. a Mutuo) non programmabile”** - finanziamento con Mutuo da contrarre con Cassa Depositi e Prestiti, come risulta in parte Entrata del Bilancio di Previsione 2021 – Vegg. Cap. 10723, Missione 10 – Programma 05 – “Viabilità ed Infrastrutture Stradali” - Titolo 2 - Codice Piano Finanziario 2.05.02.01.001, del bilancio 2021-2023, annualità 2021 - Codice Prodotto Z\_30701, Centro di Costo 0231 - **CODICE C.U.P. J87H21000650004**;
  - quanto ad € **70.000,00** al **Capitolo 40002/28**, Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano Finanziario 2.02.01.09.012, del bilancio 2021-2023, annualità 2021, del PEG 2021 denominato **“Riqualificazione Urbana Vie Caggiati e San Rocco (fin. a Mutuo)”**, Cod. Prod. Z\_30701, Centro di Costo 0231 - **CODICE C.U.P. J87H21000650004**;

#### 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. 1328 del 30/11/2021 con il quale la Dirigente del Servizio Finanziario ha adottato determinazione a contrarre un prestito con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione dell' **"Intervento di Riqualificazione Urbanistica Vie Caggiati e San Rocco"**, 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.2021/271654 del 15/12/2021 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: "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 Depositi e Prestiti 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 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 **€ 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 2021, sul **capitolo 9702**, del P.E.G. 2021” 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 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 € 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 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 € 270.000,00 nel seguente modo:**

- quanto ad **€ 200.000,00**, programmati al **Capitolo 50002/28** del PEG 2021 (Capitolo 40002/28 gestionale) **“Intervento di Riqualificazione Urbanistica Vie Caggiati e San Rocco (fin. a Mutuo) non programmabile”** - finanziamento con Mutuo da contrarre con Cassa Depositi e Prestiti, come risulta in parte Entrata del Bilancio di Previsione 2021 – Vegg. Cap. 10723, Missione 10 – Programma 05 – “Viabilità ed Infrastrutture Stradali” - Titolo 2 - Codice Piano Finanziario 2.05.02.01.001, del bilancio 2021-2023, annualità 2021 - Codice Prodotto Z\_30701, Centro di Costo 0231 - **CODICE C.U.P. J87H21000650004**;

- quanto ad **€ 70.000,00** al **Capitolo 40002/28**, Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano Finanziario 2.02.01.09.012, del bilancio 2021-2023, annualità 2021, del PEG 2021 denominato **“Riqualificazione Urbana Vie Caggiati e San Rocco (fin. a Mutuo)”**, Cod. Prod. Z\_30701, Centro di Costo 0231 - **CODICE C.U.P. J87H21000650004**.

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, 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)**

**Estensore:  
Alberto Tullio Calabrò**