

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2021/2462**

**del 17/12/2021**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 1525**

**del 20/12/2021**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** OPERAZIONI CONTABILI A SEGUITO DELLA CONCESSIONE DI UN PRESTITO DALLA CASSA DD.PP. PER IL PROGETTO DEFINITIVO DELL'INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE URBANA PIAZZA SAN PROSPERO - POS. N. 6208998

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 riqualificazione Urbana Piazza San Prospero**”, importo complessivo dell'intervento pari ad **€ 750.000,00**, finanziato per **€ 720.000,00** con Mutuo Cassa Depositi e Prestiti e per **€ 30.000,00** con fondi propri;
- 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. 228 del 02/12/2021, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato l’ “**Intervento di riqualificazione Urbana Piazza San Prospero**”, per la spesa di complessivi **€ 750.000,00**, cui corrispondono i seguenti stanziamenti e impegni nel Bilancio di Previsione e PEG, con indicazione della relativa fonte di finanziamento:

- quanto ad **€ 720.000,00**, finanziato con Mutuo Cassa Depositi e Prestiti **di cui:**

- **€ 670.000,00** programmati al **Capitolo 50002/8 del PEG 2021 (Capitolo 40002/8 gestionale) “Intervento di riqualificazione Urbana Piazza San Prospero” (quota fin. a Mutuo)**” - finanziamento con Mutuo da contrarre con Cassa Depositi e Prestiti, come risulta in parte Entrata del Bilancio di Previsione 2021 – Vegg. Cap. 10723, Missione 12 – Programma 04 - Titolo 2 - Codice Piano Finanziario 2.05.02.01.001, del **bilancio 2021-2023, annualità 2021 - Codice Prodotto S\_03201, Centro di Costo 0199 - CODICE C.U.P. J87H17000050004**;
- **€ 50.000,00** al **Capitolo 40002/8 del PEG 2021 (Capitolo 40002/8 gestionale) “Intervento di riqualificazione Urbana Piazza San Prospero” (quota fin. a Mutuo)**” - finanziamento con Mutuo da contrarre con Cassa Depositi e Prestiti, come risulta in parte Entrata del Bilancio di Previsione 2021 – Vegg. Cap. 10723, Missione 12 – Programma 04 - Titolo 2 - Codice Piano Finanziario

2.05.02.01.001, del **bilancio 2021-2023, annualità 2021 - Codice Prodotto S\_03201, Centro di Costo 0199 - CODICE C.U.P. J87H17000050004**;

- **quanto ad € 30.000,00**, da finanziarsi mediante fondi comunali, dei quali € **28.225,92 tramite FPV** in quanto impegni già perfezionati per incarichi tecnici propedeutici e la restante somma di € **1.774,08**, prenotata con **imp. 2021/7250 al cap. di PEG 40002/2**, Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano Finanziario 2.02.01.10.999, del **bilancio 2021-2023, annualità 2021, del PEG 2021 denominato “Intervento di riqualificazione Urbana Piazza San Prospero (quota parte mezzi propri)”**, Cod. Prod. **S\_03201, Centro di Costo 0199 - CODICE C.U.P. J87H17000050004** ;

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. 1395 del 07/12/2021 con il quale la Dirigente del Servizio Finanziario ha adottato la determinazione a contrarre un prestito con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione del “Intervento di riqualificazione Urbana Piazza San Prospero”, 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.2021/274935 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 **€ 720.000,00** 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 **€ 720.000,00** 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 **€ 720.000,00** 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 € 720.000,00** 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 € 720.000,00**, nel seguente modo:

➤ quanto ad **€ 670.000,00** programmati al **Capitolo 50002/8 del PEG 2021 (Capitolo 40002/8 gestionale) “Intervento di riqualificazione Urbana Piazza San Prospero”- (quota fin. a Mutuo)”** - 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 2.02.01.10.999, del bilancio 2021-2023, **annualità 2021 - Codice Prodotto S\_03201. Centro di Costo 0199 - CODICE C.U.P. J87H17000050004.**

➤ quanto ad **€ 50.000,00** al **Capitolo 40002/8 del PEG 2021 “Intervento di riqualificazione Urbana Piazza San Prospero”- (quota fin. a Mutuo)”** - 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 2.02.01.10.999, del bilancio 2021-2023, **annualità 2021 - Codice Prodotto S\_03201. Centro di Costo 0199 - CODICE C.U.P. J87H17000050004.**

e) di **prendere atto** delle prenotazioni di impegno di spesa già assunti in precedenza per la complessiva spesa di **€ 30.000,00** al **Capitolo 40002/2**, Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano Finanziario 2.02.01.10.999, del bilancio 2021-2023, del PEG 2021 denominato **“Riqualificazione urbana Piazza San Prospero (fin. Quota parte mezzi propri)”**, **Cod. Prod. S\_03201, Centro di Costo 0199 - CODICE C.U.P. J87H17000050004.**

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