

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2022/1860**  
**del 15/09/2022**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 941**  
**del 15/09/2022**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** REVOCA DELLA DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 573 DEL 09/06/2022 ED ADOZIONE DI NUOVA DETERMINAZIONE A CONTRARRE UN PRESTITO CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER LA CONCESSIONE DI CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI A PROVINCIA DI REGGIO EMILIA PER REALIZZAZIONE DI TANGENZIALE IN LOCALITÀ FOGLIANO - DUE MAESTÀ, IN VARIANTE ALLA STRADA PROVINCIALE 467R (SOGETTO ATTUATORE PROVINCIA DI RE)- PRIMO LOTTO FUNZIONALE

**COMUNE DI REGGIO EMILIA**  
**SERVIZIO FINANZIARIO**  
**LA DIRIGENTE**

**PREMESSO CHE**

- con deliberazione di G.C. I.D. n. 89 del 19/05/2022, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di Legge, veniva data "APPROVAZIONE DELL'ATTO INTEGRATIVO E MODIFICATIVO DELL'ACCORDO DI PROGRAMMA FINALIZZATO ALLA REALIZZAZIONE DELLA VARIANTE ALLA 467R IN LOCALITÀ FOGLIANO - DUE MAESTÀ IN COMUNE DI REGGIO EMILIA E DEFINIZIONE DELL'ACCORDO ATTUATIVO DEL PRIMO LOTTO FUNZIONALE", contenente le modalità di concessione di un contributo agli investimenti alla Provincia di Reggio Emilia a finanziamento di quota parte del Primo Lotto Funzionale dell'intervento di realizzazione di Tangenziale in località Fogliano - Due Maestà, in variante alla Strada Provinciale 467R, per la quota di complessivi € 5.000.000,00;

- con medesima deliberazione si dava mandato al Dirigente del Servizio Finanziario, successivamente alla stipula dell'Atto di Accordo da parte del Sindaco e del Presidente della Provincia, a dare avvio alle procedure finalizzate alla richiesta di concessione del mutuo a Cassa Depositi e Prestiti ed al suo successivo perfezionamento;

- l'accordo è stato firmato in data 30/05/2022, ed acquisito agli atti del Comune con PG. n.° 138362 del 07/06/2022; conseguentemente, con Determinazione Dirigenziale n.° 573 del 09/06/2022, la Dirigente del Servizio Finanziario ha assunto Determina a Contrarre il Prestito di 5.000.000,00 con Cassa Depositi e Prestiti, trasmettendo mediante l'apposita piattaforma informatica, formale domanda di prestito per il finanziamento del sopraccitato contributo agli investimenti;

- con lettera acquisita al Protocollo Generale del Comune n.° 152035 del 16/06/2022, trasmessa tramite PEC, Cassa Depositi e Prestiti ha comunicato l'affidamento del prestito, da perfezionarsi attraverso l'invio della documentazione richiesta entro il termine del 06/07/2022 (21 giorni dalla data di deliberazione del prestito da parte dei competenti organi di CDP, avvenuta il 14/06/2022), decorso il quale la delibera di affidamento era da ritenersi priva di qualsiasi effetto;

- antecedentemente al perfezionamento del prestito la Provincia di Reggio Emilia ha evidenziato la necessità sopravvenuta di revisione del Quadro Economico complessivo, in considerazione dell'aumento generalizzato dei prezzi di mercato, trasmettendo all'amministrazione formale richiesta, acquisita al Protocollo Generale del Comune con n.° 17818 del 24/06/2022, e comunicando contestualmente il nuovo cronoprogramma aggiornato per la realizzazione del lotto 1 dell'opera;

- ritenuto che le mutate condizioni di mercato giustificassero tale revisione, che porta il totale complessivo del quadro economico del lotto 1 da € 10.000.000,00 a 11.270.000,00, con conseguente aumento del fabbisogno finanziario, la giunta comunale ha disposto la sospensione dell'iter di perfezionamento del prestito, il cui affidamento è pertanto decaduto senza alcun effetto il 06/07/2022; con propria deliberazione n.° 161 del 03/08/2022 ha revocato la citata deliberazione 89 del 19/05/2022, approvando contestualmente un nuovo atto integrativo e modificativo dell'accordo di programma<sup>1</sup>. Con il medesimo atto la Giunta

<sup>1</sup> Per esteso: "ATTO INTEGRATIVO E MODIFICATIVO DELL'ACCORDO DI PROGRAMMA FINALIZZATO ALLA REALIZZAZIONE DELLA VARIANTE ALLA 467R IN LOCALITÀ FOGLIANO - DUE MAESTÀ IN COMUNE DI REGGIO EMILIA E DEFINIZIONE DELL'ACCORDO ATTUATIVO DEL PRIMO LOTTO FUNZIONALE"

Comunale ha altresì deliberato di variare il bilancio di previsione 2022-2024, procedendo all'integrazione del finanziamento dell'intervento, che trova riferimento nel bilancio 2022/24 al capitolo di spesa 40015/4 "trasferimento a Provincia RE per realizzazione tangenziale di Fogliano (soggetto attuatore Provincia con finanziamento quota parte comune)", aumentandolo dell'importo pari a € 1.270.000,00, e corrispondentemente aumentando di pari importo lo stanziamento del capitolo di entrata 10723 "mutui Cassa Depositi e Prestiti e altri istituti". A completamento dell'aggiornamento degli strumenti di programmazione sono stati modificati di conseguenza la sezione operativa del DUP al punto 2.1.6 relativo all'indebitamento, il Piano triennale delle opere pubbliche 2022/24 e il prospetto Altri Investimenti LL.PP. 2022/24, entrambi Allegati parte integrante del DUP. Infine la Giunta, ai sensi dell'art. 175 – co. 4 del D. Lgs. n. 267/2000, deliberava di sottoporre il provvedimento alla ratifica del Consiglio Comunale, dando mandato, successivamente alla ratifica:

- al Sindaco di sottoscrivere l'atto di accordo in oggetto e ai Dirigenti competenti di porre in essere gli atti gestionali necessari conseguenti alla stipula dell'accordo.
  - al Dirigente del Servizio Finanziario, successivamente alla stipula dell'Atto di Accordo, a dare avvio alle procedure finalizzate alla richiesta del finanziamento presso Cassa Depositi e Prestiti per l'importo di € 6.270.000,00, nonché ad adottare gli atti contabili e gestionali conseguenti;
- la Delibera è stata trasmessa al collegio dei revisori per la formulazione del parere da allegare alla delibera consiliare di ratifica;
- il Consiglio Comunale ha proceduto alla ratifica della Citata Delibera di Giunta n.° 161 del 03/08/2022 con propria Deliberazione n.° 139 del 12/09/2022, cui è allegato il prescritto parere favorevole del Collegio dei Revisori;
- in data 15/09/2022 l'Accordo si è perfezionato con la sottoscrizione da parte del Sindaco e del Presidente della Provincia, ed è stato acquisito al Protocollo Generale del Comune con N.° 214446 del 15/09/2022.

## VISTI

- gli artt. 107 e 109, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni, recante il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (T.U.E.L.);
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 161 del 03/08/2022 esecutiva ai sensi di legge in quanto ratificata dal Consiglio Comunale ai sensi e nei termini di cui all'art. 175 – co. 4 del D. Lgs. n. 267/2000, con la quale sono stati variati il Bilancio di Previsione 2022-2024, la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024 e relativi allegati, nel quale nel prospetto "INVESTIMENTI NON RICOMPRESI NEL P.T.LL.PP. 2022-2024", all'IND\_3\_OB\_13 CITTA' DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA: Mobilità, sono incluse le previsioni relative al prestito in oggetto (articolo 203 del T.U.E.L.) per il finanziamento dell'intervento di realizzazione di "**Tangenziale di Fogliano e Due Maestà (soggetto attuatore Provincia di RE)**", Codice opera: S\_02301, importo complessivo per il **Primo Lotto Funzionale relativo all'annualità 2022** pari ad **€ 6.270.000,00**, finanziato interamente con Mutuo;
- la deliberazione di C.C. n. 68 del 28/04/2022 esecutiva ai sensi di legge, con la quale l'Ente ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2021;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 65 del 19/04/2021, con la quale è stato approvato il piano delle performance 2022-24 e il piano esecutivo di gestione 2022, completo dei relativi

allegati, fissando i requisiti ex art. 169 del D.Lgs. 267/2000, ove è previsto l'Obiettivo S\_02301;

- 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 Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2022, 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;
- il Regolamento dei Controlli Interni del Comune di Reggio Emilia, approvato con Delibera n. 11 del 28/01/2013 (P.G. 2068), che all'Art. 13, prevede che il parere di regolarità tecnica ex art. 147-bis del TUEL, attestante la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, sia assicurato, nella fase preventiva della formazione dell'atto, da ogni responsabile del servizio ed esercitato nelle determinazioni dirigenziali attraverso la firma dell'atto stesso;

#### **VISTO ALTRESI' CHE:**

- con la già richiamata deliberazione di Giunta Comunale I.D. N. 161 del 03/08/2022 è stata approvata la regolamentazione delle modalità di concessione di un contributo agli investimenti alla Provincia di Reggio Emilia a finanziamento di quota parte del Primo Lotto Funzionale dell'intervento di realizzazione di Tangenziale in località Fogliano - Due Maestà, in variante alla Strada Provinciale 467R, per la quota di complessivi € 6.270.000,00, come risulta in parte Entrata del Bilancio di Previsione 2022 al capitolo 10723 "Mutui Cassa Depositi e Prestiti e altri Istituti", cui corrisponde il relativo stanziamento di spesa nel Bilancio di Previsione 2022-24, al seguente Capitolo del PEG 2022:

- per € 6.270.000,00 al Cap. 40015/4 "trasferimento a Provincia RE per realizzazione tangenziale di Fogliano (soggetto attuatore Provincia con finanziamento quota parte Comune (quota parte mutuo Cassa DDPP. vegg. cap. 10723 )", Missione 10 – Programma 05 – Titolo 2 - Codice del Piano dei Conti U.2.03.01.02.002 Contributi agli investimenti a Province- Codice Progetto S\_02301.

**ATTESA** la ricorrenza delle condizioni di cui all'articolo 204, comma 1 del T.U.E.L. e successive modificazioni;

**CONSIDERATO** che ai sensi di quanto specificato all'art. 3, comma 18, lettera g) della Legge 350/2003, i contributi agli investimenti destinati specificamente alla realizzazione degli investimenti a cura di un altro ente od organismo appartenente al settore delle pubbliche amministrazioni costituiscono investimenti ai fini di cui all'articolo 119, sesto comma, della Costituzione, e pertanto possono essere finanziati ricorrendo all'indebitamento;

#### **DATO ATTO CHE:**

- la decorrenza dell'ammortamento è stabilita, secondo le indicazioni contenute nel citato DUP 2022-2024, al 1° gennaio 2024; stante il notevole incremento dei tassi fissi di riferimento, e la composizione del portafoglio finanziamenti ormai orientata in modo preponderante verso il tasso fisso (al 31/12/2021 oltre il 94%), si ritiene di ricorrere per il presente finanziamento al tasso variabile, al fine di riequilibrare e diversificare le due componenti dell'indebitamento;

- le maggiori spese connesse agli oneri finanziari per il nuovo debito in oggetto, ai sensi art. 200 del D.lgs 267/2000, trovano copertura finanziaria nel Bilancio di Previsione 2022 – 2024;

- dopo il perfezionamento del mutuo si procederà ad effettuare le necessarie operazioni contabili di accertamento dell'entrata e impegno della spesa, nei relativi importi;

#### **RITENUTO CHE:**

- il fine che s'intende perseguire con il contratto di prestito è quello di procurare le risorse finanziarie necessarie per la concessione di **“contributo agli investimenti a Provincia di Reggio Emilia per realizzazione di tangenziale in località Fogliano - Due Maestà, in variante alla strada provinciale 467R (soggetto attuatore provincia di RE)- primo lotto funzionale”**;

- il contratto con la Cassa Depositi e Prestiti Società per Azioni (CDP S.p.A.), ha per oggetto l'**assunzione di un prestito ordinario** - ai sensi degli articoli 11, 12 e 13 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 6 ottobre 2004 - per l'importo **di € 6.270.000,00**;

- tale contratto deve essere stipulato in forma scritta;

- la decorrenza dell'ammortamento è fissata al 1 gennaio del secondo anno successivo a quello della data di perfezionamento;

- la durata del prestito è di 20 anni ed il relativo tasso è variabile;

- la durata del piano di ammortamento del prestito non è superiore alla vita utile dell'investimento, ai sensi dell'articolo 10, comma 2, della legge 24 dicembre 2012, n. 243;

- l'Ente ha rispettato gli obblighi previsti dall'articolo 27, comma 2, lettera c) e dall'articolo 37, comma 1, lettera b), del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, e che pertanto l'Ente non risulta inadempiente agli obblighi di certificazione dei crediti o diniego non motivato anche parziale della certificazione stessa;

- il contraente CDP S.p.A. è stato individuato in base ai criteri di cui al D.L. 30/09/2003, n. 269, convertito con modificazioni dalla legge 24/11/2003, n. 326 e s.m.i. e relativi decreti attuativi.

#### **DETERMINA**

1. di porre in essere tutte le attività finalizzate alla formalizzazione del contratto di prestito con la CDP S.p.A., al fine di procurare le risorse finanziarie per l'importo di **€ 6.270.000,00**, necessarie alla concessione di **“contributo agli investimenti a Provincia di Reggio Emilia per realizzazione di tangenziale in località Fogliano - Due Maestà, in variante alla strada provinciale 467R (soggetto attuatore provincia di RE)”- primo lotto funzionale**.

2. di aderire allo schema generale di **“Contratto di prestito di scopo ordinario a tasso variabile”** ed alle condizioni generali economiche e finanziarie di cui alla Circolare della CDP S.p.A. n. 1280 del 27 Giugno 2013.

3. di dare atto che il tasso d'interesse applicato al contratto di prestito è quello fissato dai competenti organi della CDP S.p.A., valido fino alla successiva rilevazione nella settimana in cui la proposta contrattuale è ricevuta dalla CDP S.p.A..

4. di garantire le n. 40 rate semestrali di ammortamento del prestito con delegazione di pagamento a valere sulle entrate afferenti i primi tre titoli di bilancio ai sensi dell'art. 206 del T.U.E.L..

5. di dare atto che con la firma della presente determinazione, si esprime anche parere favorevole di regolarità tecnica e contabile, ex art. 147 bis del T.U.E.L..

6. di revocare, per le motivazioni riportate in premessa, la determinazione Dirigenziale n.° 573 del 09/06/2022, che viene integralmente sostituita dalla presente Determinazione.

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

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