

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2022/1895**

**del 21/09/2022**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 970**

**del 21/09/2022**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** ASSUNZIONE OPERAZIONI CONTABILI IN SEGUITO ALLA CONTRAZIONE DEL PRESBITO CDP POS. 6212894, DI CUI ALLA DETERMINAZIONE A CONTRARRE 941/2022, 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

## 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, contributo da finanziarsi interamente con Mutuo Cassa Depositi e Prestiti;

- con lettera acquisita al Protocollo Generale del Comune n.° 17818 del 24/06/2022, la Provincia di Reggio Emilia ha evidenziato la necessità sopravvenuta di revisione del Quadro Economico complessivo, 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 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. Con il medesimo atto la Giunta 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;

- con propria Deliberazione n.° 139 del 12/09/2022, esecutiva ai sensi di legge, il Consiglio Comunale ha proceduto alla ratifica della Citata Delibera di Giunta n.° 161 del 03/08/2022;

- 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.

- con atto di R.U.D. 941 del 15/09/2022 la Dirigente del Servizio Finanziario, sulla base delle indicazioni contenute nella citata Delibera G.C. 161/2022, ha adottato 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 (soggetto attuatore Provincia di RE)- primo lotto funzionale, 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;

- con PEC, assunta agli atti con P.G. N. 218973 del 21/09/2022, CDP Spa, a conclusione della procedura telematica di richiesta e perfezionamento dei prestiti, ha trasmesso al Comune il contratto in originale controfirmato, che si allega;

## **DATO ATTO 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.*

## **RICHIAMATI**

•il Bilancio di Previsione 2022-2024 e Relativi Allegati, ed in particolare la Nota di Aggiornamento 2022-24 al Documento Unico di Programmazione, punto 2.1.6 relativo all'indebitamento, nonché il prospetto Altri Investimenti LL.PP. 2022/24, Allegato parte integrante del DUP, approvati con deliberazione consiliare n. 45 del 29/03/2022, come variati con Delibera G.C. 161/2022, ratificata dal Consiglio comunale con Delibera 139/2022, nei quali sono incluse le previsioni relative al prestito in oggetto (articolo 203 del T.U.E.L.) per il finanziamento 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, importo complessivo pari ad **€ 6.270.000,00**, finanziato interamente con Mutuo.

•la deliberazione di Giunta Comunale n. 65 del 19/04/2022, 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;

•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;

•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 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, 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 e altri Istituti“, 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'art. 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 ent rata 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 **€ 6.270.000,00** 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 2022, sul **capitolo 10723** del P.E.G. 2022 denominato “Mutui Cassa Depositi e Prestiti e altri Istituti”, Codice Finanziamento 6Y\_TGZ\_FGL, Codice Obiettivo 2022\_PD\_3907.
- b) accertare, ai sensi dei principi contabili Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, la somma di **€ 6.270.000,00** 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 2022, sul **capitolo 9702**, del P.E.G. 2022” denominato “Operazioni per la gestione prestiti Cassa DD.PP. secondo i principi contabili”, Codice Finanziamento 6Y\_TGZ\_FGL, Codice Obiettivo 2022\_PD\_3907.
- c) impegnare la somma di **€ 6.270.000,00** 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 2022, sul **Capitolo 46601**, denominato “Operazioni di gestione per versamenti proventi prestito in deposito Cassa Depositi e Prestiti SpA”, Codice Finanziamento 6Y\_TGZ\_FGL, Codice Obiettivo 2022\_PD\_3907, e di **disporre il relativo mandato di pagamento di € 6.270.000,00** in quietanza di entrata sul bilancio comunale, al Titolo 6°, Tipologia 300, codice del piano dei conti integrato: E.

6.03.01.04.003 del Bilancio 2022, sul **Capitolo 10723** del PEG 2022 denominato “Mutui Cassa Depositi e Prestiti e altri Istituti”, **emettendo di conseguenza per l’importo del mandato, la relativa reversale di incasso.**

d) di prenotare la spesa di **€ 6.270.000,00** con imputazione alla Missione 10, Programma 05, Titolo 2, del bilancio 2022-2024, annualità 2022, al Capitolo 40015/4 del PEG 2022 denominato “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)”, Codice Piano dei Conti U.2.03.01.02.002, Codice Progetto S\_02301, Codice Finanziamento 6Y\_TGZ\_FGL.

e) di dare atto che con successiva variazione, entro il termine dell’anno, le registrazioni contabili della spesa saranno puntualmente declinate nelle annualità del Bilancio Pluriennale in base all’esigibilità della stessa, come desunta dal Cronoprogramma aggiornato dall’Ente Attuatore, e mediante il meccanismo del Fondo Pluriennale Vincolato;

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 2022 – 2024, e precisamente nelle **annualità 2023 e 2024**, negli stanziamenti previsti alla Missione 10 – Programma 05 - Titolo 1, Codice Piano dei conti integrato: U.1.07.05.04.000, al capitolo del PEG che sarà individuato in corrispondenza del capitolo di spesa 32590 del PEG 2022 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 del PEG che sarà individuato in corrispondenza del capitolo di spesa 57797 del PEG 2022 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 al Servizio Progettazioni complesse reti e infrastrutture, competente per la gestione della spesa e pertanto titolare e responsabile della gestione della prenotazione d’impegno di cui ai punti precedenti, e alla Provincia di Reggio Emilia, in qualità di Soggetto attuatore dell’Intervento, l’avvenuto perfezionamento del contratto di mutuo e la relativa adozione della presente determinazione dirigenziale, dando agli stessi mandato affinché vengano osservati i Patti e Condizioni Generali previsti nel Contratto stipulato con CDP SpA.

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

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