

Proponente: 37.A
Proposta: 2022/2604

del 23/12/2022



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 1562

del 28/12/2022

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: CONTRATTO DI ANTICIPAZIONE A VALERE SU FONDO ROTATIVO PER LA PROGETTUALITÀ PER LA PROGETTAZIONE DI FATTIBILITÀ TECNICA ED ECONOMICA DEI LAVORI INERENTI LA "REALIZZAZIONE DEL NUOVO CAMPO DI ATLETICA" (CUP J82B20000090004) POS. 4560939: PRESA D'ATTO DELL'INTERVENUTA RISOLUZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 11, COMMA 1, LETTERA E) DEL DISPOSTO CONTRATTUALE E REGOLAZIONI CONTABILI CONSEGUENTI

COMUNE DI REGGIO EMILIA
SERVIZIO FINANZIARIO
IL DIRIGENTE

PREMESSO CHE:

- con deliberazione di Giunta Comunale - ID n. 184 del 26/11/2020 - è stato approvato l'aggiornamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica dei lavori inerenti la "Realizzazione del nuovo campo di atletica", per l'importo complessivo di euro 4.300.000,00 di cui euro 100.000,00 , per oneri della sicurezza (IVA compresa), cui è stato assegnato il C.U.P. n. J82B20000090004;
- con Deliberazione n.° 225 del 30/11/2020, è stato variato il bilancio di previsione 2020 - 22, e si è proceduto all'aggiornamento della Nota di aggiornamento al DUP, prevedendo di finanziare le spese di progettazione dell'investimento in oggetto, denominato: "Realizzazione nuovo campo di atletica", attraverso la contrazione di un'anticipazione a valere sul Fondo Rotativo per la Progettualità istituito presso la Cassa depositi e prestiti dall'art. 1, commi da 54 a 58, della legge 549/1995, per complessivi € 527.696,21, spese allocate alla Missione 6 – Programma 01 – Titolo 2, Codice Piano Finanziario 2.02.03.05.001, del Bilancio 2020-2022, al Capitolo 40212/1 denominato "Realizzazione nuovo campo di atletica_ incarichi per la redazione elaborati tecnici propedeutici (da ricomprendere nel q.e.) quota finanziamento mediante fondo rotativo CASSA DD.PP." del PEG 2020;
- con atto di RUD n. 1271 del 14/12/2020 il Servizio Progettazioni Complesse, Reti e Infrastrutture ha assunto la determina a contrarre il finanziamento, che si è perfezionato (Posiz. 4560939) con la trasmissione tramite PEC (Prot. 217033 del 21-12-2020) da parte di CDP del relativo contratto, debitamente controfirmato dal funzionario CDP;
- con atto di RUD 1360 del 22/12/2020 il Servizio Finanziario, nel rispetto di quanto previsto al punto 3.18 dell'Allegato n. 4/2 al Decreto Legislativo 118/2011 di riforma dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, ha provveduto a registrare le seguenti operazioni contabili:

Capitolo Entrata / Spesa	Impegno / Accertamento	Piano Finanz.	Mandato / Reversele
CAPITOLO DI SPESA U.46601 operazioni di gestione per versamenti proventi prestito in deposito cassa depositi e prestiti (vegg. cap. e 9702)	IMPEGNO DI € 527.696,21 N.° 2020/7438 operazioni di gestione per versamenti proventi prestito in deposito per finanziamento a breve termine (fondo rotativo progettualita' con interessi a carico dello stato) con cassa ddpp spa, per progettualita' nuovo campo di atletica - pos. 4560939	U.3.04.07.01.001	MANDATO DI € 527.696,21 N.° 18847 del 23/12/2020 operazioni di gestione per versamenti proventi prestito in deposito per finanziamento a breve termine (fondo rotativo progettualita' con interessi a carico dello stato) con cassa ddpp spa, per progettualita' nuovo campo di atletica - pos. 4560939 (vedi rev. n. 2020/7553)
CAPITOLO DI SPESA U.40212/1 realizzazione nuovo campo di atletica_ incarichi per la redazione elaborati tecnici propedeutici (da ricomprendere nel q.e.) quota finanziamento mediante fondo rotativo cassa dd.pp.(vegg cap 10823/2)	IMPEGNO DI € 527.696,21 N.° 2020/7439 prenotazione impegno di spesa per progettualita' del nuovo campo d atletica - (da cronoprogramma) - finanziamento a breve termine (fondo rotativo progettualita' con interessi a carico dello stato) con cassa dd.pp. spa pos. 4560939	U.2.02.03.05.001	
CAPITOLO DI ENTRATA E.10823/2 fondo rotativo per la progettualita' cassa depositi e prestiti con interessi a carico dello	ACCERTAMENTO DI € 527.696,21 N.° 2020/921 accensione finanziamento a breve termine (fondo rotativo progettualita' con interessi a carico dello stato) con cassa	E.6.02.01.04.999	REVERSELE DI € 527.696,21 N.° 7553 del 23/12/2020 accensione finanziamento a breve termine (fondo rotativo progettualita' con

Capitolo Entrata / Spesa	Impegno / Accertamento	Piano Finanz.	Mandato / Reverseale
stato per nuovo campo di atletica (anno 2020)=vegg cap u/40212/1==	ddpp spa, per la progettualita' del nuovo campo di atletica - pos. 4560939		interessi a carico dello stato) con cassa ddpp spa, per la progettualita' del nuovo campo di atletica - pos. 4560939 (vedi mandato n. 2020/18847)
CAPITOLO DI ENTRATA E.9702/0 operazioni per la gestione prestiti (compreso f.do rotativo) cassa dd.pp. secondo i principi contabili (vegg.cap.u 46601)	ACCERTAMENTO DI € 527.696,21 N. ° 2020/922 operazioni per la gestione prestiti secondo i principi contabili (vegg. cap. u. 46601), inerenti l'accensione di un prestito a breve termine (fondo rotativo progettualita' con interessi a carico dello stato) con cassa ddpp spa, per progettualita' del nuovo campo di atletica - pos. 4560939	E.5.04.07. 01.001	

in ottemperanza ai citati principi contabili è stato pertanto registrato l'accertamento e l'incasso dell'importo contrattuale al Titolo VI° dell'entrata, mantenendo il residuo attivo al titolo V° alla voce del Piano dei Conti E.5.04.07.01.001 - Prelievi da depositi bancari, da chiudersi mediante la riscossione dell'anticipazione da CDP. L'accertamento al titolo VI° ha comportato l'incremento dei Debiti di finanziamento nel Passivo dello Stato Patrimoniale dell'Ente nel Rediconto di gestione 2020. Ai sensi di quanto previsto dal punto 6 della Circolare CDP n.° 1294 del 23/05/2019 che disciplina lo strumento, ovvero la possibilità di addebitare tutte le somme comunque dovute per il rimborso dell'Anticipazione FRP direttamente in conto prestito, il rimborso dell'anticipazione era previsto e finanziato sull'annualità successiva, comprendendo l'importo nell'ammontare del nuovo debito da contrarre per la Realizzazione del nuovo campo di atletica

- con atto di RUD n. 973 del 13/09/2021 - è stata affidata in via definitiva la progettazione definitiva, esecutiva, il coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione dei lavori di cui all'oggetto, all'operatore economico RTI TECO Studio Tecnico Associato, capogruppo (P.IVA n. 03907260370); Studio di Ingegneria Ing. P. Guidetti – Ing. L. Serri, mandante (P.IVA n. 01934740356); Geom. L. Monti, mandante (P.IVA n. 00273291203); in conseguenza dell'affidamento dei servizi di progettazione e coordinamento della sicurezza di cui all'oggetto, avvenuto con la citata D.D. 973/2021, a seguito del quale si è registrato un consistente ribasso di gara, la prenotazione d'impegno sul capitolo di spesa 40212/1 di cui sopra è stata declinata su 2 registrazioni:

-per € 231.658,63 è stato registrato l'impegno di spesa verso gli aggiudicatari, secondo l'importo definito in sede di gara;

-per € 296.037,58 è stata mantenuta prenotazione sulla quota restante, corrispondente al ribasso sull'importo a base di gara.

- La realizzazione dell'opera, originariamente prevista nel 2021, è stata riprogrammata nel 2022 e pertanto l'importo complessivamente previsto a Bilancio di Previsione 2022 – 24 iniziale come nuovo indebitamento 2022 comprendeva anche l'importo necessario per il rimborso della citata anticipazione. Conseguentemente, anche gli impegni di cui sopra sono stati riprogrammati sull'annualità 2022 tramite il meccanismo del Fondo Pluriennale Vincolato, e sono registrati come di seguito nella contabilità dell'ente:

CAP.	Impegno	Importo
U.40212/1 realizzazione nuovo campo di atletica_ incarichi per la redazione elaborati tecnici propedeutici (da ricomprendere nel q.e.) quota finanziamento mediante fondo rotativo cassa dd.pp. pos. n. 4560939 (vegg cap 10823/2)	2022/2349 prenotazione impegno di spesa a seguito aggiudicazione appalto servizi, quale ribasso del 56,10% sull'importo a base di gara, soggetto a ribasso d'asta di € 415.901,81, per progettualita' del nuovo campo d atletica - (da cronoprogramma) – finanziamento a breve termine (fondo rotativo progettualita' con interessi a carico dello stato) con cassa dd.pp. spa pos. 4560939	296.037,58

U.40212/1 realizzazione nuovo campo di atletica_ incarichi per la redazione elaborati tecnici propedeutici (da ricomprendere nel q.e.) quota finanziamento mediante fondo rotativo cassa dd.pp. pos. n. 4560939 (vegg cap 10823/2)	2022/2350 impegno di spesa per aggiudicazione (compensi access., on. prev. ed iva c.) dell'appalto dei servizi di tecnici di ingegneria, all'operatore economico rti (costituendo) teco studio tecnico associato - capogruppo (c.f. xxx e p.iva 03907260370); studio di ingegneria ing. p. guidetti - ing. l. serri - mandante (c.f. xxx e p.iva 01934740356); geol. luca monti – mandante (c.f. xxx e p.iva 00273291203); per progettualita' del nuovo campo d atletica - (da cronoprogramma) – finanziamento a breve termine (fondo rotativo progettualita' con interessi a carico dello stato) con cassa dd.pp. spa pos. 4560939	231.658,63
---	--	------------

Visti:

- il contratto di anticipazione a valere su Fondo Rotativo per la progettualità - Codice contratto 04/05.02/001.02 – Posizione n. 4560938, ed in particolare l'art. 4 “*Erogazioni e condizioni sospensive*” e l'art. 11 “*Risoluzione e Recesso*”;
- la circolare della Cassa Depositi e Prestiti, n. 1294 del 23/05/2019, avente ad oggetto “Condizioni generali per l’accesso al Fondo rotativo per la progettualità, di cui all’art. 1, commi da 54 a 58, della legge n. 549/1995, come modificato da ultimo, dall’art. 1, commi da 171 a 173 della legge n. 145/2018 (Legge di Bilancio 2019)”;

DATO ATTO CHE

- ai sensi dell’art. 4, comma 3 del Contratto, così come riportato anche al Punto 5, commi 7° e 8° della Circolare 1294/2019, entro il termine di 18 mesi dalla data di Accettazione / perfezionamento del Contratto (19/12/2021) l’Ente deve richiedere a CDP l’erogazione della Somma Anticipata, termine eccezionalmente prorogabile a 21 mesi sulla base di circostanziata e documentata istanza comunicata dall’Ente a CDP;
- con PEC P.G. n.° 2022/163698 del 04/07/2022 l’amministrazione comunale ha avanzato istanza di proroga del termine per la richiesta di erogazione, proroga concessa con comunicazione ricevuta tramite PEC assunta al protocollo generale del Comune con n.° 171313 del 11/07/2022, nella quale veniva fissato al 19/09/2022 il termine ultimo per effettuare il tiraggio dell’anticipazione;
- come attestato dal Servizio Servizio Ambiente, Energia, Sostenibilità, ora competente per l’intervento in oggetto, nei termini di 21 mesi di cui al punto precedente non sono maturati i presupposti per presentare domanda di erogazione in quanto si è verificata una dilatazione delle tempistiche a seguito dell'emergenza sanitaria “Covid 19” che ha rallentato le procedure generali, in più sono subentrate nuove valutazioni tecnico funzionali relative alla realizzazione dell’opera che hanno richiesto ulteriori approfondimenti progettuali;
- ai sensi dell’art. 11 del Contratto la mancata richiesta di erogazioni entro i termini di cui sopra comporta la risoluzione del Contratto di Anticipazione. In conseguenza della risoluzione l’Ente è tenuto, entro 15 (quindici) giorni dalla relativa richiesta della CDP, a rimborsare: i) la Somma Erogata, ii) gli eventuali interessi di mora fino al giorno dell’effettivo pagamento e gli altri accessori, iii) un importo pari allo 0,125% della Somma Anticipata. Non essendo stata richiesta alcuna erogazione non rilevano i punti i) e ii), mentre è dovuta la somma di cui al punto iii), calcolata in 660,00 €;
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 178 del 28/11/2022, dichiarata immediatamente eseguibile, è stata approvata “VARIAZIONE AL BILANCIO 2022-2024, AL D.U.P. E AI RELATIVI ALLEGATI - ULTIMO ASSESTAMENTO”, nella quale si è preso atto della scadenza dei termini di erogazione della suddetta Anticipazione, e conseguente risoluzione del relativo Contratto, disponendo quanto segue:

“gli impegni oggetto di affidamento e per i quali non è stato possibile addivenire al pagamento entro i termini previsti per lo strumento, vengono finanziati con la presente Delibera mediante applicazione della quota di Avanzo di Amministrazione 2021 da Destinare ad investimenti. Con successivo provvedimento si procederà ad effettuare le necessarie registrazioni contabili per dare conto della risoluzione del finanziamento e contestuale rettifica, in diminuzione di € 527.696,21, dell'ammontare complessivo del debito contratto”.

Prendendo atto della perdita del finanziamento, anche ai sensi di quanto sopra riportato riguardo il nuovo debito 2022 da destinare al rimborso dell'anticipazione, sono state apportate al Bilancio di Previsione 2022 – 24, annualità 2022, le seguenti Variazioni:

CAPITOLO		Variazione 2022	Missione	Programma	Codice Piano dei Conti / J - ENTE
E.10723/0	MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI e altri ISTITUTI	- 527.696,21			E.6.03.01.04.000
U.57799/0	RIMBORSO FONDO ROTATIVO PER LA PROGETTUALITA CASSA DD.PP.	- 527.696,21	50	02	U.4.02.01.04.999
U.40212/4	REALIZZAZIONE NUOVO CAMPO DI ATLETICA - (quota finanz.a MEZZI PROPRI)	+ 231.658,63	06	01	U.2.02.03.05.001

- risulta pertanto necessario procedere ad effettuare le seguenti scritture contabili:
 - radiare l'accertamento 2020/922 di € 527.696,21 sul Capitolo E.9702/0 (registrando la relativa inesigibilità), e radiare gli impegni 2022/2349 e 2022/2350 (registrando le relative economie di spesa), per complessivi € 527.696,21 sul Capitolo U.40212/1.
 - riproporre l'impegno di € 231.658,63 nei confronti delle imprese aggiudicatrici, assunto a seguito dell'affidamento di cui alla Determina n. 973 del 13/09/2021 e radiato con la presente in conseguenza della perdita della fonte di finanziamento sottostante, sul capitolo U.40212/4, che presenta la necessaria disponibilità, stanziata con la citata Delibera del Consiglio Comunale n. 178 del 28/11/2022 e finanziata per l'importo in oggetto mediante applicazione di avanzo dell'esercizio 2021 derivante da concessioni edilizie;
 - assumere l'impegno di € 660,00, corrispondente allo 0,125% della Somma Anticipata, da corrispondere a CDP ai sensi dell'art. 11 del Contratto, in conseguenza della risoluzione contrattuale, imputandolo al capitolo U.3000/0 - "spese per servizio tesoreria e commissioni diverse pubblicazioni bilancio comunale formazione ecc.", che presenta la necessaria disponibilità;
 - in sede di Rendiconto 2022 dovrà essere rettificato il dato dell'Ammontare dei Debiti di Finanziamento nel Passivo dello Stato Patrimoniale dell'Ente, in riduzione di € 527.696,21, per dar conto della cancellazione del residuo attivo al titolo V° - voce del Piano dei Conti E.5.04.07.01.001 - Prelievi da depositi bancari, posto che gli impegni corrispondenti al Titolo II° della spesa vengono in parte mandati in economia e in parte finanziati con risorse proprie dell'ente;

Tutto ciò premesso e considerato

VISTA la Deliberazione n. 178 del 28/11/2022, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato l'ultima variazione di assestamento al bilancio 2022-2024, al D.U.P. e ai relativi allegati;

VISTA la deliberazione di C.C. n. 68 del 28/04/2022, con la quale l'Ente ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2021;

VISTA 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;

VISTA la Deliberazione di Giunta Comunale - I.D. n. 127 del 30/06/2022, con la quale sono stati approvati il Piano Integrato delle Attività e Organizzazione (P.I.A.O.), l'integrazione del Piano delle Performance 2022/2024, del Piano Esecutivo di Gestione 2022 e altri allegati;

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.);

- 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, 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", 3000/0 denominato: "spese per servizio tesoreria e commissioni diverse, pubblicazioni bilancio comunale formazione ecc."

- 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;

- il D.Lgs n. 267 del 18.08.2000 ed in particolare gli artt. 107, 109, 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;

- l'art. 32 del vigente Regolamento di Contabilità del Comune;

DETERMINA

1) Di richiamare le premesse a costituire parte integrante del presente dispositivo.

2) Di provvedere ad effettuare le seguenti operazioni contabili:

- registrare l'inesigibilità dell'accertamento 2020/922, di € 527.696,21, sul Capitolo E.9702/0 - operazioni per la gestione prestiti (compreso f.do rotativo) cassa dd.pp. secondo i principi contabili (vegg.cap.u 46601)" con imputazione al Titolo 5°, Tipologia 400, codice del piano dei conti integrato: E.5.04.07.01.001 "Prelievi da depositi bancari", Codice Finanziamento 6W_ROT_ATL - F.DO ROTATIVO 2020 ATLETICA, Codice Obiettivo 2020_PD_3907;

-registrare l'economia di spesa sull'impegno 2022/2349 di € 296.037,58, e sull'impegno 2022/2350 di € 231.658,63 a valere sul Capitolo U.40212/1 "realizzazione nuovo campo di atletica_ incarichi per la redazione elaborati tecnici propedeutici (da ricomprendere nel q.e.) quota finanziamento mediante fondo rotativo cassa dd.pp. pos. n. 4560939 (vegg cap 10823/2)" con imputazione al Titolo 2°, Missione 06, Programma 01, codice del piano dei conti integrato: U.2.02.03.05.001 "Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti", Codice Finanziamento 6W_ROT_ATL - F.DO ROTATIVO 2020 ATLETICA, Codice Obiettivo T_01601 - Realizzazione nuovo campo di atletica;

- impegnare la somma di € 231.658,63 con imputazione alla Missione 06, Programma 01, Titolo 2, del bilancio 2022-2024, annualità 2022, al Capitolo di spesa 40212/4 del PEG 2022 denominato *"realizzazione nuovo campo di atletica - (quota finanz.a mezzi propri) compreso il rifinanziamento mediante applicazione avanzo investimenti degli incarichi affidati dd.a/dd/2021/973 ex fpv"*, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.999, Codice Obiettivo T_01601, - CODICE C.U.P. J82B20000090004, Codice Finanziamento AI_CE, in riferimento all'obbligazione assunta con Determina n. 973 del 13/09/2021 all'impegno 2022/2350.

-impegnare la somma di € 660,00 con imputazione alla Missione 01, Programma 03, Titolo 1, del bilancio 2022-2024, annualità 2022, al Capitolo di spesa 3000/0 del PEG 2022 denominato *"spese per servizio tesoreria e commissioni diverse pubblicazioni bilancio comunale formazione ecc."*, Codice Piano dei Conti U.1.03.02.17.999, Codice Obiettivo 2022_PD_3705, Codice Finanziamento U1.

3) Di disporre, in sede di redazione del Rendiconto di Gestione 2022, la riduzione dell'ammontare del Debito Contratto dall'Ente attraverso la rettifica, in diminuzione di € 527.696,21, della voce "Debiti di Finanziamento" del Passivo dello Stato Patrimoniale dell'Ente.

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

SERVIZIO FINANZIARIO
La Dirigente
(D.ssa Monica Prandi)