

Proponente: 37.A
Proposta: 2023/502
del 07/03/2023



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 230
del 08/03/2023

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: ASSUNZIONE OPERAZIONI CONTABILI IN SEGUITO ALLA CONTRAZIONE DEL PRESITITO CDP POS. 6216151, DI CUI ALLA DETERMINAZIONE A CONTRARRE RUD N° 183/2023, A FINANZIAMENTO DEL PROGETTO DEFINITIVO DI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI E SEGNALETICA ANNO 2023

COMUNE DI REGGIO EMILIA

SERVIZIO FINANZIARIO

LA DIRIGENTE

VISTI

- la Deliberazione Consiliare n. 188 del 20/12/2022 con la quale sono stati approvati il bilancio di previsione finanziario 2023-2025, la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 e relativi allegati, fra i quali il PTLL.PP. nel quale sono incluse le previsioni relative al prestito in oggetto (articolo 203 del T.U.E.L.) per il finanziamento dei "LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI E SEGNALETICA ANNO 2023", importo complessivo dell'intervento pari ad € 3.500.000,00, finanziato interamente con Mutuo;

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 31/1/2023 ad oggetto: "approvazione del piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2023/2025 e contestuale aggiornamento del piano esecutivo di gestione approvato con atto di Giunta Comunale n. 2023/2 del 12/1/2023", ove è previsto l'Obiettivo B_26901;

- 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;

DATO ATTO CHE

- con deliberazione deliberazione di Giunta Comunale I.D. N. 30 del 16/02/2023, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di legge, è stato approvato il progetto definitivo dell'intervento in oggetto, per la spesa di complessivi **€ 3.500.000,00**, finanziati interamente con Mutuo da contrarre con Cassa Depositi e Prestiti, come risulta in parte Entrata del Bilancio di Previsione 2023 al capitolo 10723 "MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI e altri ISTITUTI", cui corrispondono i relativi stanziamenti di spesa nel Bilancio di Previsione 2023-25 ai seguenti Capitoli del PEG 2023;

- **per €2.500.000,00 al Cap. U.40000/14** "manutenzione straordinaria strade e segnaletica - programma straordinario PTLLPP (finanz a mutuo)", Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.012, - Codice Prodotto B_26901, - **CODICE CUP J87H21000790004, Codice Finanziamento 6X_MS_STR1;**

- **per €1.000.000,00 al Cap. U.50000/14** "manutenzione straordinaria strade e segnaletica - programma straordinario PTLLPP (finanz a mutuo) vegg cap gest 40000/14", Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.05.02.01.001 - Codice Prodotto B_26901, - **CODICE CUP J87H21000790004, Codice Finanziamento 6X_MS_STR1;**

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. 183 del 23/02/2023 con il quale la Dirigente del Servizio Finanziario ha adottato determinazione a contrarre un prestito con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione degli interventi di "manutenzione straordinaria strade comunali e segnaletica

anno 2023”, 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.62611 del 07/03/2023 con la quale 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;

- il già citato P.E.G. per l'esercizio 2023, 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 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 **€ 3.500.000,00** 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 2023, sul **capitolo 10723** del P.E.G. 2023 denominato “Mutui Cassa Depositi e Prestiti e altri Istituti”, Codice Finanziamento 6X_MS_STR1, Codice Obiettivo 2023_PD_3907.

b) accertare, ai sensi dei principi contabili Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, la somma di **€ 3.500.000,00** 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 2023, sul **capitolo 9702**, del P.E.G. 2023” denominato “Operazioni per la gestione prestiti Cassa DD.PP.secondo i principi contabili”, Codice Finanziamento 6X_MS_STR1, Codice Obiettivo 2023_PD_3907.

c) impegnare la somma di **€ 3.500.000,00** 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 2023, sul **Capitolo 46601**, denominato “Operazioni di gestione per versamenti proventi prestito in deposito Cassa Depositi e Prestiti SpA”, Codice Finanziamento 6X_MS_STR1, Codice Obiettivo 2023_PD_3907, e di **disporre il relativo mandato di pagamento di € 3.500.000,00** 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 2023, sul **Capitolo 10723** del PEG 2023 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 **€ 3.500.000,00**, in base alle previsioni di esigibilità della stessa, come desunte dal cronoprogramma stabilito, nel rispetto dei nuovi principi contabili di cui al D.Lgs 118/2011, e pertanto:

- **quanto ad € 2.500.000,00** con imputazione alla Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.012 del bilancio 2023-2025, **annualità 2023**, al **Capitolo U.40000/14** “manutenzione straordinaria strade e segnaletica - programma straordinario PTLLPP (finanz a mutuo)”, - Codice Progetto B_26901, - CODICE CUP J87H21000790004, Codice Finanziamento 6X_MS_STR1.

- **quanto ad € 1.000.000,00** con imputazione alla Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.012 del bilancio 2023-2025, **annualità 2024**, al capitolo del PEG 2024 corrispondente al capitolo U.40000/14 “del PEG 2023 manutenzione straordinaria strade e segnaletica - programma straordinario PTLLPP (finanz a mutuo)”, - Codice Progetto B_26901, - CODICE CUP J87H21000790004, Codice Finanziamento 6X_MS_STR1.

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 2023 – 2025, e precisamente nelle **annualità 2024 e 2025**, negli stanziamenti previsti alla Missione 06 – Programma 01 - 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 del PEG 2023 32590 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 2023 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 CURA DELLA CITTA' e al RUP Luca Mastrangelo, competenti per la gestione della spesa, 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, 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 d'interesse in capo al Dirigente firmatario

SERVIZIO FINANZIARIO
Il Dirigente

(D.ssa Monica Prandi)