

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2023/1605**

**del 07/09/2023**



**COMUNE DI**  
**REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 919**

**del 07/09/2023**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** ASSUNZIONE OPERAZIONI CONTABILI IN SEGUITO ALLA CONTRAZIONE DEL PRESTITO CDP POS. 6218964, DI CUI ALLA DETERMINAZIONE A CONTRARRE RUD N° 845/2023, A FINANZIAMENTO DI APPALTO INTEGRATO PER LA PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA DEL QUADRANTE NORD-EST DEL CENTRO STORICO DI REGGIO – SOTTOPASSO CICLOPEDONALE ALLA FERROVIA STORICA MILANO-BOLOGNA; PROGETTO PNRR-M5C2-I2.1

**OGGETTO: ASSUNZIONE OPERAZIONI CONTABILI IN SEGUITO ALLA CONTRAZIONE DEL PRESTITO CDP POS. 6218964, DI CUI ALLA DETERMINAZIONE A CONTRARRE RUD N° 845/2023, A FINANZIAMENTO DI APPALTO INTEGRATO PER LA PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA DEL QUADRANTE NORD-EST DEL CENTRO STORICO DI REGGIO – SOTTOPASSO CICLOPEDONALE ALLA FERROVIA STORICA MILANO-BOLOGNA; PROGETTO PNRR-M5C2-I2.1**

**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 Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2023/2025, schede D - elenco degli interventi del programma ed E - interventi ricompresi nell'elenco annuale, documenti nei quali è incluso l'intervento A\_35601 - *PNRR-M5C2-I2.1 Riqualificazione e rigenerazione urbana del quadrante nord-est del centro storico di Reggio – sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna* e le previsioni relative al prestito in oggetto;

- 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";

- la delibera di Consiglio Comunale n. 74 del 17/04/2023 di "variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e relativi allegati", con la quale sono stati variati ed aggiornati stanziamenti di bilancio ed allegato PTLLPP 2023/2025 in relazione a diversi interventi oggetto di finanziamento PNRR con le assegnazioni del Fondo Opere Indifferibili, oltre all'aggiornamento dei cronoprogramma degli interventi stessi, e ove per l'intervento in oggetto si è registrata la relativa integrazione FOI per € 708.000,00 , la cui spesa complessiva passa pertanto da € 9.091.000,00 a € 9.799.000,00;

- la deliberazione di C.C. n. 77 del 26/04/2023 esecutiva ai sensi di legge, con la quale l'Ente ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2022;

- la deliberazione di G.C. I.D. n. 128 del 01/06/2023, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi di Legge, con la quale è stato approvato il progetto di fattibilità tecnico economica rafforzato dell'intervento PNRR-M5C2-I2.1 RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA DEL QUADRANTE NORD-EST DEL CENTRO STORICO DI REGGIO – SOTTOPASSO CICLOPEDONALE ALLA FERROVIA STORICA MILANO-BOLOGNA definendone i seguenti requisiti essenziali:

- Responsabile del Procedimento: Arch. Paolo Gandolfi
- Codice CUP: J81B21004050005
- Codice opera: A\_35601
- Importo: € 9.799.000,00
- PTLLPP: scheda D - elenco degli interventi del programma e scheda E - interventi ricompresi nell'elenco annuale

Con la medesima deliberazione si dava atto che successivamente all'approvazione del PFTE si sarebbe provveduto all'indizione della gara d'appalto di progettazione ed esecuzione, condizionandone l'affidamento alla conclusione positiva dell'iter di concessione del mutuo a parziale finanziamento dell'opera (€ 1.400.000,00); a seguito dell'adozione del provvedimento di indizione dell'appalto il Servizio Finanziario veniva autorizzato a procedere tempestivamente alla richiesta di concessione del prestito/mutuo presso la Cassa Depositi Prestiti

- che con Determinazione Dirigenziale n.° 641 del 22/06/2023 il Servizio Cura della Città ha provveduto all'indizione della gara di appalto mediante procedura aperta ai sensi dell'art. 60 del D. lgs 50/2016, con offerte aventi a oggetto la realizzazione del progetto definitivo, del progetto esecutivo ed il coordinamento della sicurezza in progettazione e il prezzo delle opere in appalto, ai sensi di quanto previsto dall'art. 48, del D.L. n. 77/21. L'affidamento avverrà secondo il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi dell'art. 95 comma 2 del D. lgs 50/2016, secondo il disciplinare approvato con il medesimo atto, ed è subordinato alla conclusione dell'iter di concessione del mutuo di € 1.400.000,00 da parte della Cassa Depositi e Prestiti ed all'assunzione delle conseguenti operazioni contabili da parte del Servizio Finanziario;

#### **DATO ATTO CHE**

- con la già richiamata determinazione dirigenziale I.D. N. 641 del 22/06/2023, esecutiva ai sensi di legge, il Servizio Cura della Città ha provveduto all'indizione della gara di appalto mediante procedura aperta ai sensi dell'art. 60 del D. lgs 50/2016, dell'intervento in oggetto, per la spesa di complessivi **€ 9.799.000,00**, finanziati per € 611.000,00 mediante risorse di bilancio (concessioni edilizie), di cui **€ 71.902,19 già impegnati nell'annualità 2022** ed € 539.097,81 stanziati in competenza 2023, per € 7.788.000,00 mediante contributo rigenerazione urbana PNRR M5C2-I2.1 (assegnazione con Decreto del Dipartimento per gli Affari interni e territoriali del Ministero dell'interno del 30/12/2021, integrata con Decreto MEF n. 124 del 13/03/2023, in attuazione dell'articolo 1 comma 370 della legge 29 197/2022<sup>1)</sup> e per € 1.400.000,00 con Mutuo da contrarre con Cassa Depositi e Prestiti, come risulta in parte Entrata del Bilancio di Previsione 2023 ai **capitoli 9402/1 "PNRR M5-C2- I2.1 - CONTRIBUTO RIGENERAZIONE URBANA (decreto assegnazione 30/12/2021) A\_35601 Riq. e rig. urbana del quadrante nordest centro storico- sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna- CUP J81B21004050005"** (stanziamenti di competenza 2023 + residui a riportare dal rendiconto 2022) e **10723 "MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI e altri ISTITUTI"**, cui corrispondono, al netto di quanto già impegnato nell'annualità 2022, i relativi stanziamenti di spesa nel Bilancio di Previsione 2023-25 ai seguenti Capitoli del PEG 2023, e corrispondenti capitoli che saranno individuati nei PEG 2024 e 2025:

#### **Annualità 2023**

- Per **€ 1.911.600,00 al cap. U.40003/41 "PNRR M5-C2- I2.1 - CONTRIBUTO RIGENERAZIONE URBANA (decreto assegnazione 30/12/2021) A\_35601 Riq. e rig. urbana del quadrante nordest centro storico- sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna- CUP J81B21004050005 (vegg. cap. E 9402/1)"**, Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.012, - Codice Prodotto A\_35601;

- Per **€ 539.097,81 al cap. U.40003/46 "PNRR M5-C2- I2.1 - CONTRIBUTO RIGENERAZIONE URBANA (decreto assegnazione 30/12/2021) A\_35601 Riq. e rig. urbana del quadrante nordest centro storico- sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna- CUP J81B21004050005 (quota fondi comunali)"**, Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.012, - Codice Prodotto A\_35601;

1 Istituzione del Fondo per l'avvio delle Opere Indifferibili per fronteggiare gli aumenti eccezionali dei prezzi

- per € 700.000,00 al cap. U.40003/50 “PNRR M5-C2- I2.1 - CONTRIBUTO RIGENERAZIONE URBANA (decreto assegnazione 30/12/2021) A\_35601 Riq. e rig. urbana del quadrante nord-est centro storico- sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna- CUP J81B21004050005 (quota fin. MUTUO)”, Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.012, - Codice Prodotto A\_35601;

- per € 700.000,00 al cap. U.50003/50 “PNRR M5-C2- I2.1 CONTRIBUTO RIGENERAZIONE URBANA (decreto assegnazione 30/12/2021) A\_35601 Riq. e rig. urbana del quadrante nord-est centro storico- sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Mi-Bo- (non programmabile - quota fin. MUTUO)”, Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.05.02.01.001 (spesa riportata all’annualità 2024 mediante il meccanismo del FPV) - Codice Prodotto A\_35601;

#### **Annualità 2024**

- Per € 3.186.000,00 al cap. U.40003/41 “PNRR M5-C2- I2.1 - CONTRIBUTO RIGENERAZIONE URBANA (decreto assegnazione 30/12/2021) A\_35601 Riq. e rig. urbana del quadrante nord-est centro storico- sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna- CUP J81B21004050005 (vegg. cap. E 9402/1)”, Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.012, - Codice Prodotto A\_35601;

- per € 700.000,00 al cap. U.40003/50 “PNRR M5-C2- I2.1 - CONTRIBUTO RIGENERAZIONE URBANA (decreto assegnazione 30/12/2021) A\_35601 Riq. e rig. urbana del quadrante nord-est centro storico- sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna- CUP J81B21004050005 (quota fin. MUTUO)”, Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.012, - Codice Prodotto 35601;

#### **Annualità 2025**

- Per € 2.690.400,00 al cap. U.40003/41 “PNRR M5-C2- I2.1 - CONTRIBUTO RIGENERAZIONE URBANA (decreto assegnazione 30/12/2021) A\_35601 Riq. e rig. urbana del quadrante nord-est centro storico- sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna- CUP J81B21004050005 (vegg. cap. E 9402/1)”, Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.012, - Codice Prodotto A\_35601;

#### **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. 845 del 10/08/2023 con il quale la Dirigente del Servizio Finanziario ha adottato determinazione a contrarre un prestito con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di appalto integrato per la progettazione ed esecuzione di intervento di riqualificazione e rigenerazione urbana del quadrante nord-est del centro storico di Reggio – sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna; progetto PNRR-M5C2-i2.1, 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.° 211310 del 04-09-2023 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 **€ 1.400.000,00** 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\_SOT\_FER, Codice Obiettivo 2023\_PD\_3907.

**b)** accertare, ai sensi dei principi contabili Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, la somma di **€ 1.400.000,00** 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\_SOT\_FER, Codice Obiettivo 2023\_PD\_3907.

**c)** impegnare la somma di **€ 1.400.000,00** 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\_SOT\_FER, Codice Obiettivo 2023\_PD\_3907, e di **disporre il relativo mandato di pagamento di € 1.400.000,00** 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 € 1.400.000,00 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 € 700.000,00 con imputazione alla Missione 10 – Programma 05 - Titolo 2, Codice Piano dei conti integrato: U.2.02.01.09.012, del bilancio 2023-2025, annualità 2023, al Capitolo 40003/50 del PEG 2023 "PNRR M5-C2- I2.1 - CONTRIBUTO RIGENERAZIONE URBANA (decreto assegnazione 30/12/2021) A\_35601 Riq. e rig. urbana del quadrante nordest centro storico- sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna- CUP J81B21004050005 (quota fin. MUTUO)" - Codice Progetto A\_35601, Codice Finanziamento 6X\_SOT\_FER, CODICE C.U.P. J81B21004050005;

- quanto ad € 700.000,00 con imputazione alla Missione 10 – Programma 05 - Titolo 2, Codice Piano dei conti integrato: U.2.02.01.09.012, del bilancio 2023-2025, annualità 2024, al Capitolo del PEG 2024 corrispondente al capitolo 40003/50 del PEG 2023 "PNRR M5-C2- I2.1 - CONTRIBUTO RIGENERAZIONE URBANA (decreto assegnazione 30/12/2021) A\_35601 Riq. e rig. urbana del quadrante nordest centro storico- sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna- CUP J81B21004050005 (quota fin. MUTUO)" - Codice Progetto A\_35601, Codice Finanziamento 6X\_SOT\_FER, CODICE C.U.P. J81B21004050005;

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 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 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 CITTÀ e al RUP Arch. Paolo Gandolfi, 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)**