

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2023/2168**  
**del 06/12/2023**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 1425**  
**del 07/12/2023**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** ASSUNZIONE OPERAZIONI CONTABILI IN SEGUITO ALLA CONTRAZIONE DEL PRESTITO CDP POS. 6220431, DI CUI ALLA DETERMINAZIONE A CONTRARRE RUD N° 1326/2023, A FINANZIAMENTO DEL PROGETTO ESECUTIVO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE PISTE CICLABILI 2023, CODICE OPERA B\_45501

## 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 del "PROGETTO ESECUTIVO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE PISTE CICLABILI 2023", importo complessivo dell'intervento pari ad € 250.000,00, finanziato per € 50.000,00 con risorse proprie e per € 200.000,00 mediante la contrazione di un finanziamento;

- 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\_45501;

- 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;

#### DATO ATTO CHE

- con Determinazione Dirigenziale del Servizio CURA DELLA CITTÀ I.D. N. 1319 del 28/11/2023, è stato approvato il progetto esecutivo dell'intervento in oggetto, per la spesa di complessivi **€ 250.000,00**, finanziati per € 50.000,00 con fondi propri dell'ente, e per € 200.000,00 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 €50.000,00 al Cap. U.40006/77** "Interventi di manutenzione straordinaria nell'ambito del Piano ciclabili (quota fin. mezzi propri)", Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.012, - Codice Prodotto B\_45501, CODICE CUP J87H23004510004, (interamente impegnati / prenotati, e finanziati mediante concessioni edilizie);

■ **per €200.000,00 al Cap. U.40006/78** "Interventi di manutenzione straordinaria nell'ambito del Piano ciclabili (quota fin. Mutuo)", Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.012 - Codice Prodotto B\_45501, CODICE CUP J87H23004510004, Codice Finanziamento 6X\_MS\_CICL;

Con la medesima determinazione si dava atto che a seguito dell'approvazione del progetto esecutivo il Dirigente del Servizio Finanziario avrebbe proceduto a dare avvio alle procedure finalizzate alla richiesta di concessione del mutuo alla Cassa Depositi e Prestiti per un importo di € 200.000,00;

#### 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. 1326 del 29/11/2023 con il quale la Dirigente del Servizio Finanziario ha adottato determinazione a contrarre un prestito con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione del "progetto esecutivo dei lavori di manutenzione straordinaria delle piste ciclabili 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.287679 del 05/12/2023 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;
- 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 **€ 200.000,00** 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\_CICL**, Codice Obiettivo 2023\_PD\_3907.

b) accertare, ai sensi dei principi contabili Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, la somma di **€ 200.000,00** 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\_CICL**, Codice Obiettivo 2023\_PD\_3907.

c) impegnare la somma di **€ 200.000,00** 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\_CICL**, Codice Obiettivo 2023\_PD\_3907, e di **disporre il relativo mandato di pagamento di € 200.000,00** 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 **€ 200.000,00**, 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 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.40006/78** “Interventi di manutenzione straordinaria nell’ambito del Piano ciclabili (quota fin. Mutuo)”, - Codice Progetto B\_45501, - CODICE CUP **J87H23004510004**, Codice Finanziamento **6X\_MS\_CICL**.

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 n.°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 Ing. Ursula Montanari, 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, e la rimodulazione del cronoprogramma in coerenza con gli stati d’avanzamento dell’opera.

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

**SERVIZIO FINANZIARIO**  
**Il Dirigente**

**(D.ssa Monica Prandi)**