

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2024/1062**  
**del 30/05/2024**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 654**  
**del 30/05/2024**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** ASSUNZIONE OPERAZIONI CONTABILI IN SEGUITO ALLA CONTRAZIONE DEL PRESTITO CDP POS. 6223714, DI CUI ALLA DETERMINAZIONE A CONTRARRE RUD N° 574/2024, A FINANZIAMENTO DEL PROGETTO DEFINITIVO DEI LAVORI DI NUOVA COSTRUZIONE DEL FUTURO POLO NIDO – SCUOLA DELL'INFANZIA AL PARCO OTTAVI, PROGETTO PNRR-M4C1-I1.1 CODICE PROGETTO A\_41701

**COMUNE DI REGGIO EMILIA**  
**SERVIZIO FINANZIARIO**  
**LA DIRIGENTE**

**RICHIAMATI**

- il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (di seguito, "PNRR") approvato con Decisione del Consiglio ECOFIN del 13 luglio 2021 ed in particolare la Missione 4 "Istruzione e Ricerca" – Componente 1 "Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università" – Ambito di intervento 1: "Miglioramento qualitativo e ampliamento quantitativo dei servizi di istruzione e formazione" - Investimento 1.1 "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia" del PNRR (M4.C1- I1.1);
- l'Avviso pubblico prot. n. 48047 del 2 dicembre 2021, pubblicato dal Ministero Dell'istruzione - Unità di Missione per Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, per la presentazione di proposte da finanziare nell'ambito del PNNR, Missione 4 – Componente 1 - Investimento 1.1 (M4C1-I1.1), in risposta al quale l'Amministrazione Comunale ha presentato alcuni interventi, tra i quali il progetto denominato PNRR-M4C1-I1.1 NIDO HAIKU/ futuro NIDO TERRACCHINI: nuova costruzione - CUP J81B22002240006, codice opera: A\_41701;
- il Decreto Direttoriale del Ministero dell'Istruzione e del Merito n. 57 del 08/09/2022, con il quale è stata approvata la graduatoria definitiva degli interventi ammessi al finanziamento nell'ambito del PNRR – M4C1-I1.1, tra i quali è presente anche l'intervento PNRR-M4C1-I1.1 NIDO HAIKU/ futuro NIDO TERRACCHINI: nuova costruzione, CUP J81B22002240006, codice opera: A\_41701, per l'importo di € 2.904.000,00.
- il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 124 del 13/03/2023, che ha approvato l'elenco degli interventi destinatari delle risorse a valere sul Fondo per le opere Indifferibili, riconoscendo per il citato intervento PNRR-M4C1-I1.1 NIDO HAIKU/ futuro NIDO TERRACCHINI: nuova costruzione - CUP J81B22002240006, la somma di € 290.400,00;
- gli accordi intercorsi tra il Ministero dell'Istruzione e del Merito, quale "Amministrazione centrale titolare dell'investimento" [M4C1-I1.1], e INVITALIA - Agenzia nazionale per l'attrazione degli investimenti e lo sviluppo d'impresa, ai sensi dell'articolo 10 del D.L. n. 77/2021 e nell'ambito di quanto previsto dalla Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze - Ragioneria Generale dello Stato del 24 gennaio 2022, n. 6, finalizzati a fornire ai Soggetti Attuatori supporto tecnico-operativo al fine di dare attuazione agli interventi PNRR rientranti nell'ambito del "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia",
- la Determina R.U.A.D. 335 del 24/02/2023 del Dirigente Coordinatore dell'AREA SVILUPPO TERRITORIALE, mediante la quale, al fine di ridurre la tempistica di attuazione

dell'Intervento ed avere un adeguato supporto, l'amministrazione comunale ha inteso avvalersi di INVITALIA come Centrale di Committenza, affinché quest'ultima proceda, per suo conto, alla indizione, gestione e aggiudicazione delle procedure d'appalto, approvando la documentazione di gara, trasmessa da INVITALIA<sup>1</sup>, ed in particolare il Sub-lotto Prestazionale 2 – LAVORI IN APPALTO INTEGRATO, disponendo il ricorso agli Accordi Quadro, una volta aggiudicati (aggiudicazione avvenuta con provvedimento INVITALIA Prot. 173152 del 13/06/2023);

- la Delibera di C.C. I.D. 136 del 25/07/2023 con la quale è stato variato il Bilancio di Previsione 2023 – 25, prevedendo l'integrazione delle spese per la realizzazione del Progetto denominato "PNRR-M4C1-I1.1 NIDO HAIKU/ futuro NIDO TERRACCHINI: Nuova costruzione" di € 1.100.000,00 mediante quota di fondi comunali da finanziare a mutuo. Con la suddetta Deliberazione I.D. 136/2023 il Progetto acquisiva i seguenti requisiti essenziali:

Responsabile del Procedimento: Arch. Elena Melloni

Codice CUP: J81B22002240006

Codice opera: A\_41701

Codice Unico Intervento - CUI: L00145920351202200037

Documenti di Programmazione: Piano Triennale dei LL.PP. 2023-2025 scheda D - elenco degli interventi del programma e scheda E - interventi ricompresi nell'elenco annuale;

Importo: € 4.294.400,00, finanziato per € 1.100.000,00 con Mutuo da contrarre con Cassa Depositi e Prestiti, e per € 3.194.400,00 nell'ambito del PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - Next Generation EU alla Missione 4 – Componente 1 – Investimento 1.1 (assegnazione con Decreto Direttoriale n. 57 del 08/09/2022, integrata con Decreto MEF n. 124 del 13/03/2023);

- i lavori della Conferenza dei Servizi in merito al Progetto, conclusi in data 16/01/2024, che pertanto non hanno consentito di concludere ed approvare la progettazione definitiva, e contrarre il relativo finanziamento, entro il 31/12/2023;

- la Delibera di G.C. I.D. n. 66 del 21/03/2024 con la quale è stato approvato in linea tecnica il progetto definitivo dell'intervento "PNRR-M4C1-I1.1 NUOVA COSTRUZIONE FUTURO POLO NIDO - SCUOLA DELL'INFANZIA PARCO OTTAVI", prendendo atto, ed approvando, l'istanza del RUP dell'intervento, Arch. Elena Melloni di reinserire l'opera sul bilancio 2024 – 2026, e di apportare le necessarie variazioni al DUP, e relativi allegati, fra i quali il PTLPP, e agli stanziamenti dei capitoli del bilancio 2024\_2026 relativi all'intervento in oggetto, secondo il cornoprogramma aggiornato di attuazione dell'intervento, come definito dal RUP. Con la medesima deliberazione si dava atto che il Dirigente del Servizio Finanziario, successivamente alla approvazione del Consiglio Comunale delle suddette variazioni di bilancio, avrebbe proceduto a dare avvio alle procedure finalizzate alla richiesta di concessione del mutuo alla Cassa Depositi e Prestiti per un importo di € 1.100.000,00;

- la deliberazione I. D. n. 53 del 25/03/2024, con la quale il Consiglio Comunale, ha provveduto al reinserimento dell'opera sul bilancio 2024 – 2026, PTLPP e relativi allegati, apportando variazione:

- al DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n.° 188 del 19/12/2023, reinserendo l'opera in oggetto con la nuova denominazione "PNRR-M4C1-I1.1 Polo dell'Infanzia al parco Ottavi" nel programma triennale dei lavori pubblici 2024/2026 del Comune di Reggio Emilia - scheda D - elenco degli interventi del programma e scheda E - interventi ricompresi nell'elenco annuale -, per l'importo di € 4,294,400.00, confermandone i requisiti essenziali di cui al primo punto delle premesse, ed in particolare il RUP Arch. Elena Melloni;

- al "BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026" approvato con

1 relativa a "procedura di gara aperta ai sensi degli artt. 54 e 60 del d.lgs. n. 50/2016, da realizzarsi mediante piattaforma telematica, per la conclusione di accordi quadro con piu' operatori economici per l'affidamento di lavori (og1 – og11) o di lavori in appalto integrato per la costruzione, riqualificazione e messa in sicurezza di asili nido, scuole e poli dell'infanzia"

Deliberazione del Consiglio Comunale n.° 189 del 19/12/2023, per reinserire gli stanziamenti di entrata e spesa dell'intervento in oggetto, secondo il cronoprogramma aggiornato della spesa, tenuto conto di quanto già accertato ed impegnato negli esercizi precedenti, come di seguito esemplificato:

	CAP. / ART.	Desc. Capit.	Codice Piano Fin.	Mis/ Prog	Codice Finanziamento		Importo	Codice CUP
<b>Cap. Entrata</b>	<b>E.9820/14</b>	PNRR-M4C1-I1.1 - Contributo ministeriale PNRR ISTRUZIONE - Piano asili nido e scuole d'infanzia (Avv.p pubbl.prot. 48047 del 2 dicembre 2021) -Intervento di nuova costruzione NIDO HAIKU/ futuro NIDO TERRACCHINI (Vegg cap U/40093/26)	E.4.02.01.01.001		SC_NID_AIK - PNRR-M4C1_I1.1 NIDO AIKU /TERR	Accertam. 2022/1379	290.400,00	J81B22002240006
						Accertam. 2023/809_1	150.048,96	J81B22002240006
						Accertam. 2023/1053_1	5.836,48	J81B22002240006
						Accertam. 2023/1355	424.914,56	J81B22002240006
						Stanziamto 2024 da Accertare	2.323.200,00	
<b>E.10723</b>	MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI e altri ISTITUTI	E.6.03.01.04.000			Stanziamto 2024 da Accertare	1.100.000,00		
<b>Tot. Entrata</b>						<b>4.294.400,00</b>		
<b>Cap. Spesa</b>	<b>U.40093/26</b>	PNRR-M4C1-I1.1- A_41701 Intervento di nuova costruzione NIDO HAIKU/ futuro NIDO TERRACCHINI CUP J81B22002240006 (fin risorse PNRR ISTRUZIONE- Piano asili nido e scuole infanzia) Vegg cap E/9820/14	U.2.02.01.09.003	04.02	SC_NID_AIK - PNRR-M4C1_I1.1 NIDO AIKU /TERR	Impegno 2023/7707	5.836,48	J81B22002240006
						Impegno 2024/2209	150.048,96	J81B22002240006
						Stanziamto 2024 da impegnare	3.038.514,56	
<b>U.40093/31</b>	PNRR-M4C1-I1.1- A_41701 Intervento di nuova costruzione NIDO HAIKU/ futuro NIDO TERRACCHINI CUP J81B22002240006 -quota fondi comunali (MUTUO)	U.2.02.01.09.003	04.02		Stanziamto 2024 da impegnare	1.100.000,00		
<b>Tot. spesa</b>						<b>4.294.400,00</b>		

## **RICHIAMATE ALTRESÌ**

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 30/01/2024 con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024/2026 e contestuale aggiornamento del Piano Esecutivo di Gestione 2024, precedentemente approvato con GC n. 3 del 11/01/2024;

- la deliberazione di C.C. n. 66 del 29/04/2024 esecutiva ai sensi di legge, con la quale l'Ente ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2023;

## **DATO ATTO CHE**

- con atto di R.U.D. 574 del 17/05/2024 la Dirigente del Servizio Finanziario ha adottato determinazione a contrarre un prestito Ordinario a tasso variabile con la Cassa Depositi e Prestiti per l'importo di € 1.100.000,00, a finanziamento dell'intervento "PNRR-M4C1-I1.1 NUOVA COSTRUZIONE FUTURO POLO NIDO - SCUOLA DELL'INFANZIA PARCO OTTAVI", - codice opera: A\_41701, 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. 149523 del 30/05/2024 CDP Spa, a conclusione della procedura telematica di richiesta e perfezionamento del prestito, che ha assunto il numero di posizione 6223714, ha trasmesso al Comune il contratto in originale controfirmato, che si allega;

#### **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;

- il già citato P.E.G. per l'esercizio 2024, 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 17880 denominato: "interessi passivi su mutui (istruzione pubblica)";

- 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 registrazioni contabili:

**a)** accertare come da contratto con la Cassa Depositi e Prestiti Spa, che si allega alla presente, la somma di **€ 1.100.000,00** 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 2024, sul **capitolo 10723** del P.E.G. 2024 denominato “Mutui Cassa Depositi e Prestiti e altri Istituti”, Codice Finanziamento 6V\_nid\_OTT, Codice Obiettivo 2024\_PD\_3907.

**b)** accertare, ai sensi dei principi contabili Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, la somma di **€ 1.100.000,00** 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 2024, sul **capitolo 9702**, del P.E.G. 2024” denominato “Operazioni per la gestione prestiti Cassa DD.PP. secondo i principi contabili”, Codice Finanziamento 6V\_nid\_OTT, Codice Obiettivo 2024\_PD\_3907.

**c)** impegnare la somma di **€ 1.100.000,00** 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 2024, sul **Capitolo 46601**, denominato “Operazioni di gestione per versamenti proventi prestito in deposito Cassa Depositi e Prestiti SpA”, Codice Finanziamento 6V\_nid\_OTT, Codice Obiettivo 2024\_PD\_3907, e di **disporre il relativo mandato di pagamento di € 1.100.000,00** 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 2024, sul **Capitolo 10723** del PEG 2024 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 **€ 1.100.000,00**, 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 04, Programma 02, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.003 del bilancio 2024-2026, **annualità 2024**, al capitolo **U.40093/31** del PEG 2024, denominato “*PNRR-M4C1-I1.1- A\_41701 Intervento di nuova costruzione NIDO HAIKU/ futuro NIDO TERRACCHINI CUP J81B22002240006 -quota fondi comunali (MUTUO)*”, - Codice Progetto A\_41701, - CODICE CUP J81B22002240006, Codice Finanziamento 6V\_nid\_OTT.

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 2024 – 2026, e precisamente per quanto riguarda gli interessi passivi negli stanziamenti previsti alla Missione 04 – Programma 02 - Titolo 1, Codice Piano dei conti integrato: U.1.07.05.04.000, al capitolo di spesa 17880 del PEG 2024 denominato: “interessi passivi su mutui (istruzione pubblica)”, e corrispondenti capitoli che saranno individuati nei PEG 2025 e 2026, e per quanto riguarda la quota di rimborso del capitale nelle annualità 2025 – 2026 (ammortamento dal 01/01/2025) 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 2024 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 Qualità e sostenibilità della città pubblica e al RUP Arch. Elena Melloni, 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 della prenotazione d'impegno di cui al precedente punto 2, nonché la rimodulazione del cronoprogramma in base alla situazione aggiornata degli stati d'avanzamento dell'opera.

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

**SERVIZIO FINANZIARIO**  
**La Dirigente**

**(D.ssa Monica Prandi)**