

Proponente: 37.A
Proposta: 2024/1213
del 20/06/2024



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.A.D. 1081
del 20/06/2024

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

PROVVEDIMENTO DIRIGENZIALE

OGGETTO: OPERAZIONI CONTABILI CONSEGUENTI ALL'ACCORDO APPROVATO DALLA GIUNTA COMUNALE PER LA RATEIZZAZIONE DEI DEBITI DI STU REGGIANE NEI CONFRONTI DEL COMUNE IN APPLICAZIONE DELLA CONVENZIONE DI AVALLIMENTO

Premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 188 del 19 dicembre 2023 sono stati approvati la nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) e i relativi allegati;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 189 del 19 dicembre 2023 sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2024 - 2026 e i relativi allegati;
- con delibera di Giunta Comunale n. 3 del 12 gennaio 2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2024 - 2026 - Assegnazione risorse finanziarie per Macro obiettivi ai sensi dell'art. 169 co 1 e 2.;
- con delibera di Giunta Comunale n. 12 del 30 gennaio 2024 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024/2026 e contestuale aggiornamento del Piano Esecutivo di Gestione approvato con GC n. 3 del 11 gennaio 2024;

Preso atto che:

- con Delibera di Giunta Comunale n.146 del 6/6/2024 si è proceduto all'”Approvazione dello schema di Atto di accordo ai sensi dell'art.11 L.241/90 per l'avvio di un percorso procedimentale funzionale all'evoluzione delle modalità di collaborazione operativa tra Comune e STU Reggiane Spa, nonché alla contestuale definizione dei tempi e delle modalità di rimborso delle spese pregresse” con il parere favorevole del Collegio dei Revisori;

Dato atto che:

- la Delibera di G.C. sopracitata è stata istruita dal Direttore dell'Area Progetti speciali che si è avvalso della collaborazione del consulente giuridico Avvocato Coli;
- l'Accordo in oggetto è il risultato di istruttoria e condivisione del testo da parte del Servizio Programmazione e controllo partecipate, del Servizio Entrate, del Servizio Legale e del Segretario comunale, oltre che di ragioni di opportunità politica che hanno portato all'approvazione dello stesso con la deliberazione di G.C. sopracitata alla quale si demanda;

Considerato che

- occorre rendere coerenti le scritture contabili con il suddetto Accordo;
- ai sensi dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria e tenuto conto in particolare della competenza finanziaria potenziata, occorre provvedere allo stralcio e al reinserimento dei crediti secondo la loro modificata esigibilità nel bilancio dell'ente, in misura corrispondente al piano di rateizzazione approvato (Rif. 3.5 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011, Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria);
- il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è adeguatamente commisurato per cui permette di sterilizzare l'impatto finanziario dell'accordo sull'attuale bilancio senza alterare gli equilibri di bilancio;

Preso atto che

- i debiti di STU Reggiane nei confronti del Comune, oggetto dell'accordo, corrispondono alla quota imponibile delle somme dovute al Comune per il rimborso degli oneri inerenti l'attività convenzionata

ai sensi della “Convenzione di avvalimento per lo svolgimento di attività di servizio e di supporto a STU Reggiane s.p.a., anche nella forma della delegazione amministrativa interorganica” sottoscritta in data 21/9/2016 tra Comune e STU, per un importo complessivo di € 1.517.453,00 in relazione all’attività prestata negli anni dal 2015 al 2023, di cui € 104.101,14 oggetto di una compensazione contabile relativamente alla fattura n.11 del 20/3/2024 per lavori Bando Periferie eseguiti da STU (reversali numero 2024/2603 e 2024/2605 con riferimento al mandato numero 2024/4836);

- i crediti del Comune di Reggio nei confronti di STU che risultano dall’attuale bilancio corrispondono alla quota imponibile delle fatture emesse con riferimento agli anni dal 2015 al 2021 per un importo complessivo di € 1.053.609,80 di cui € 104.101,14 oggetto della compensazione contabile sopracitata (da cui un residuo di € 949.508,66), oltre alla somma lorda richiesta a rimborso per il 2022 pari a € 281.556,99 per la quale non è ancora stata emessa fattura;

- la somma di € 233.059 riconosciuta da STU a favore del Comune per l’annualità 2023, come da verifica crediti/debiti delle società partecipate, rientrando nel totale dei debiti dichiarati da STU per € 1.517.453,00 oggetto dell’accordo, non è ancora stata oggetto di contabilizzazione da parte del Comune;

- la quota di iva split riportata nelle fatture emesse dal Comune nei confronti di STU Reggiane è stata regolarmente gestita nella contabilità del Comune e nella contabilità di STU Reggiane con il meccanismo del reverse charge come da normativa;

Ritenuto necessario

- stralciare i crediti residui attualmente a bilancio per un importo di € 1.231.065,65 e re-iscriverli negli esercizi finanziari in cui giungono a scadenza le rate secondo il piano di rateizzazione approvato, tenendo conto degli interessi legali al 2,50% come da tabella allegata alla delibera di GC 146/2024 e riportata in allegato al presente atto, per un totale di € 1.676.293,72 che tiene conto sia degli interessi legali che della quota non ancora contabilizzata dal Comune al 31/12/2023;

- rimandare a un momento successivo, relativamente all’effettiva esigibilità, l’emissione delle fatture per le annualità 2022 (imponibile € 230.784,42) e 2023 (imponibile € 233.059,00);

Preso atto

- delle fatture attive emesse nei confronti di STU numeri: 2016/669, 2017/593, 2018/666, 2019/613, 2021/26, 2021/1323, 2022/1561, per un totale imponibile di € 1.053.609,71 più iva split;

- degli accertamenti ancora da incassare a bilancio numeri: 2017/734, 2018/920, 2019/816, 2020/865, 2021/1102, 2022/1143, 2023/1289, per un totale di € 1.231.065,65;

- della tabella allegata alla delibera di GC 146/2024 che evidenzia le scadenze e il totale delle rate comprensive dell’importo interessi per un importo complessivo di € 1.676.293,72;

Visto

- la Delibera di Giunta Comunale n.146 del 6/6/2024 e i relativi allegati;
- il D.Lgs. 18/8/2000 n. 267;
- il Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria Allegato A/2 al D.Lgs 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento sull’Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi;
- il vigente Regolamento comunale di Contabilità;

Atteso che sul presente provvedimento si esprime, con la sottoscrizione dello stesso, parere favorevole in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa come prescritto dall'art. 147 bis del D.Lgs. 267/2000;

DETERMINA

1) di dare esecuzione contabile a quanto previsto nell'Accordo di rateizzazione approvato con Delibera di Giunta Comunale n.146 del 6/6/2024;

2) di stralciare gli accertamenti numeri: 2017/734, 2018/920, 2019/816, 2020/865, 2021/1102, 2022/1143, 2023/1289, per la quota residua pari a € 1.231.065,65, coperta interamente dal Fondo crediti dubbia esigibilità;

2) di assumere gli accertamenti secondo il piano di rateizzazione approvato con Delibera di GC 146/2024, imputando le entrate al codice del piano dei conti integrato 3.01.02.01.999, al capitolo 2057 del PEG denominato "Rimborso da STU", nelle seguenti annualità:

- a) 2026 per euro 45.898,86
- b) 2027 per euro 50.000,00
- c) 2028 per euro 50.000,00
- d) 2029 per euro 250.000,00
- e) 2030 per euro 250.000,00
- f) 2031 per euro 250.000,00
- g) 2032 per euro 250.000,00
- h) 2033 per euro 530.394,86

per un importo complessivo di € 1.676.293,72, come da articoli 5.2, 5.3 e 5.4 dell'Accordo approvato con Delibera di Giunta Comunale n.146 del 6/6/2024;

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