

Proponente: 37.A
Proposta: 2024/1531

del 07/08/2024



COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA

R.U.D. 914

del 07/08/2024

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: ASSUNZIONE OPERAZIONI CONTABILI IN SEGUITO ALLA CONTRAZIONE DEL PRESTITO CDP POS. 6224768, DI CUI ALLA DETERMINAZIONE A CONTRARRE RUD N° 861/2024, A FINANZIAMENTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE PISTE CICLABILI 2024, CODICE OPERA C_49501

OGGETTO: ASSUNZIONE OPERAZIONI CONTABILI IN SEGUITO ALLA CONTRAZIONE DEL PRESTITO CDP POS. 6224768, DI CUI ALLA DETERMINAZIONE A CONTRARRE RUD N° 861/2024, A FINANZIAMENTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE PISTE CICLABILI 2024, CODICE OPERA C_49501

COMUNE DI REGGIO EMILIA

SERVIZIO FINANZIARIO

LA DIRIGENTE

VISTI

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n.° 188 del 19/12/2023 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026 E RELATIVI ALLEGATI PARTE INTEGRANTE", fra i quali l'elenco "Altri lavori pubblici non ricompresi nel Piano Triennale dei LL.PP. 2024-2026", 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 2024 codice opera C_49501", importo complessivo dell'intervento pari a € 250.000,00, finanziati per € 50.000,00 con risorse proprie e per € 200.000,00 mediante la contrazione di un finanziamento;

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n.° 189 del 19/12/2023 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 E RELATIVI ALLEGATI";

- 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 **Determinazione Dirigenziale RUD 674 del 04/06/2024** il servizio Cura della Città ha approvato il progetto esecutivo dell'intervento denominato "LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE PISTE CICLABILI 2024, CODICE OPERA C_49501 CODICE CUP:J87H24000910004", per l'importo complessivo di **€ 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 2024 al capitolo 10723 "MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI e altri ISTITUTI", cui corrispondono i relativi stanziamenti di spesa nel Bilancio di Previsione 2024-26 ai seguenti Capitoli del PEG 2024, e corrispondenti capitoli che saranno individuati nel PEG 2025:

- **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 C_49501, - **CODICE CUP J87H24000910004**;

- **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

VISTI INOLTRE:

- l'atto di P.G. n° 171204 del 21/06/2024, con il quale il Sindaco ha disposto l'attribuzione dell'incarico dirigenziale e delle conseguenti responsabilità del 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 21 giugno 2024 al 18 ottobre 2024;
- con atto di R.U.D. 861 del 24/07/2024 la Dirigente del Servizio Finanziario ha adottato determinazione a contrarre un prestito Ordinario con la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione dei lavori di manutenzione straordinaria delle piste ciclabili 2024, 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. 0206142 del 01/08/2024 con la quale CDP Spa, a conclusione della procedura telematica di richiesta e perfezionamento del prestito, che ha assunto il numero di posizione 6224768, ha trasmesso al Comune il contratto in originale controfirmato, che si allega;
- 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 9250 denominato: "interessi passivi su mutui (beni patrimoniali)";
- 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 dare atto che:

- con Determinazione dirigenziale n. 465 del 24/04/2024 è stato affidato al geom. Alessandro Bernardelli il servizio di coordinamento della sicurezza e di salute in fase di progettazione e in fase di esecuzione per interventi di manutenzione straordinaria piste ciclabili 2024 tramite OdF 6 - Codice Progetto: C_49501, CUP J87H24000910004, CIG B1443D8688 - per € 4.674,72, procedendo con il conseguente impegno di spesa finanziato a **mezzi propri** con imputazione alla Missione/Programma 10.05, Piano Finanziario 2.02.01.09.012 del Bilancio 2024-2026 annualità 2024, al capitolo 40006/77, imp. 2024/3940;

- con la citata Determinazione dirigenziali n. 674 del 04/06/2024 è stata prenotata la restante quota, complementare rispetto all'importo del sopracitato affidamento e relativa al cofinanziamento a **mezzi propri** per € 50.000,00 del presente progetto di manutenzione straordinaria delle piste ciclabili 2024, pari quindi a € 45.325,28 con imputazione alla Missione/Programma 10.05, Piano Finanziario 2.02.01.09.012 del Bilancio 2024-2026 annualità 2024, al capitolo 40006/77, prenotazione di imp. 2024/5002;

3) 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 **€ 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 2024, sul **capitolo 10723** del P.E.G. 2024 denominato "Mutui Cassa Depositi e Prestiti e altri Istituti", Codice Finanziamento 6V_MS_CCL1, Codice Obiettivo 2024_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 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_MS_CCL1, Codice Obiettivo 2024_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 2024, sul **Capitolo 46601**, denominato "Operazioni di gestione per versamenti proventi prestito in deposito Cassa Depositi e Prestiti Spa", Codice Finanziamento 6V_MS_CCL1, Codice Obiettivo 2024_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 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 **€ 200.000,00**, in base alle previsioni di esigibilità della stessa, con imputazione alla Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.012 del bilancio 2024-2026, **annualità 2024**, al capitolo **U.40006/78** del PEG 2024, denominato "Interventi di manutenzione straordinaria nell'ambito del Piano ciclabili (quota fin. mutuo)", - Codice Progetto C_49501, - CODICE CUP J87H24000910004, Codice Finanziamento 6V_MS_CCL1.

4) 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 01 – Programma 05 - Titolo 1, Codice Piano dei conti integrato: U.1.07.05.04.000, al capitolo di spesa 9250 del PEG 2024 denominato: “interessi passivi su mutui (beni patrimoniali)”, 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.

5) di comunicare al servizio Cura della Città 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.

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

SERVIZIO FINANZIARIO
La Dirigente

(Dott.ssa Monica Prandi)