

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2024/2446**

**del 19/12/2024**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 1636**

**del 20/12/2024**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** ASSUNZIONE OPERAZIONI CONTABILI IN SEGUITO ALLA CONTRAZIONE DEL PRESTITO CDP POS. 6227260, DI CUI ALLA DETERMINAZIONE A CONTRARRE RUD N° 1484/2024, A FINANZIAMENTO DEL PROGETTO ESECUTIVO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SUL PONTE DI VIA DEL PARTIGIANO, CODICE INTERVENTO C\_50901

## COMUNE DI REGGIO EMILIA

### SERVIZIO FINANZIARIO

#### IL DIRIGENTE

#### VISTE

- le Deliberazioni di Consiglio Comunale n.° 188 e 189 del 19/12/2023 aventi ad oggetto rispettivamente "APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026 E RELATIVI ALLEGATI PARTE INTEGRANTE", comprendente il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali", e "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 E RELATIVI ALLEGATI" documenti nei quali 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 SUL PONTE VIA DEL PARTIGIANO (VIA TURRI), codice opera C\_50901, importo complessivo dell'intervento pari a € 500.000,00, finanziati mediante la contrazione di un finanziamento;
- 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;
- la Deliberazione Consiliare n. 81 del 29/07/2024 con la quale è stata approvata la variazione di assestamento al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 (verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 d. lgs 267/2000) e relativi allegati;
- la Deliberazione Consiliare n. 131 del 25/11/2024 con la quale è stata approvata variazione al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 (ultimo assestamento e seconda verifica degli equilibri) al D.U.P. e relativi allegati;

#### DATO ATTO CHE

- con Determinazione Dirigenziale RUD 1471 del 05/12/2024 il servizio Cura della Città ha approvato il progetto esecutivo dei LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SUL PONTE VIA DEL PARTIGIANO (VIA TURRI) definendone i seguenti requisiti essenziali:  
Responsabile del Procedimento: Claudia Di Sano  
Codice opera: C\_50901  
Codice CUP: J85F23000630004  
- codice CUI: L00145920351202100024  
Documenti di Programmazione: Piano Triennale dei LL.PP. 2024-2026 scheda D - elenco degli interventi del programma e scheda E - interventi ricompresi nell'elenco annuale;  
Importo: € 500.000,00, interamente finanziato con Mutuo da contrarre con Cassa Depositi e Prestiti, come risulta in parte Entrata del Bilancio di Previsione 2024-26, annualità 2024, al capitolo 10723 "MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI e altri ISTITUTI", cui corrisponde il relativo stanziamento di spesa nel Bilancio di Previsione 2024-26, annualità 2024, al Capitolo 40039/6 del PEG 2024 ad oggetto:"Intervento urgente Ponte via del Partigiano (via Turri sulla ferrovia)(fin. Mutuo)"
- 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 € 500.000,00;

## VISTI INOLTRE:

- l'atto con P.G. n. 0258789 del 17/10/2024 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 fino al 31 gennaio 2025;
- la PEC, assunta agli atti con P.G. N. PG 309569 del 10/12/2024 con la quale CDP Spa, a conclusione della procedura telematica di richiesta e perfezionamento del prestito, che ha assunto il numero di posizione 6227260, 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 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 rimosse. 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 **€ 500.000,00** 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\_PT\_PART, Codice Obiettivo 2024\_PD\_3907.

**b)** accertare, ai sensi dei principi contabili Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, la somma di **€ 500.000,00** 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\_PT\_PART, Codice Obiettivo 2024\_PD\_3907.

**c)** impegnare la somma di **€ 500.000,00** 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\_PT\_PART, Codice Obiettivo 2024\_PD\_3907, e di **disporre il relativo mandato di pagamento di € 500.000,00** 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 reversele di incasso.**

**d)** di prenotare la spesa di **€ 500.000,00**, 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 2024-2026, **annualità 2024**, al capitolo **U.40039/6** del PEG 2024, denominato "*Intervento urgente Ponte via del Partigiano (via Turri sulla ferrovia)(fin. Mutuo)*", - Codice Progetto C\_50901, - CODICE CUP J85F23000630004, Codice Finanziamento 6V\_PT\_PART.

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 10 – Programma 05 - Titolo 1, Codice Piano dei conti integrato: U.1.07.05.04.000, al capitolo di spesa 32590 del PEG 2024 denominato: "interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)", e corrispondenti capitoli che saranno individuati nei PEG successivi, 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 di spesa 57797 del PEG 2024 denominato "Rimborso quota capitale mutui in ammortamento", e corrispondenti capitoli che saranno individuati nei PEG successivi, 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 Ing. Claudia Di Sano, competenti per la gestione della spesa, l'avvenuto perfezionamento del contratto di mutuo e l'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)**