

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2025/2020**  
**del 16/10/2025**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 1252**  
**del 17/10/2025**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** ASSUNZIONE OPERAZIONI CONTABILI IN SEGUITO ALLA CONTRAZIONE DEL PRESTITO CDP POS. 6230545, DI CUI ALLA DETERMINAZIONE A CONTRARRE RUD N° 1135/2025, A FINANZIAMENTO DELLA CONCESSIONE DI CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI A PROVINCIA DI REGGIO EMILIA PER REALIZZAZIONE DEL SECONDO LOTTO DELLA VARIANTE ALLA STRADA PROVINCIALE 467R IN LOCALITÀ FOGLIANO - DUE MAESTÀ IN COMUNE DI REGGIO EMILIA (SOGGETTO ATTUATORE PROVINCIA DI RE) – CODICE OPERA S\_02301

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

**VISTI**

- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 21/01/2025 con la quale è stata approvata la Nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) 2025-2029 e allegati parte integrante, fra i quali il quadro degli INVESTIMENTI NON RICOMPRESI NEL P.T.LL.PP. 2025-2027, ove è previsto il seguente intervento:

- OGGETTO: Tangenziale di Fogliano e Due Maestà (soggetto attuatore Provincia di RE)
- IMPORTO: € 2.620.000,00
- Codice Opera: S\_02301

- la Deliberazione Consiliare n. 14 del 21/01/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025 – 2027 e relativi allegati, nel quale sono incluse, al Titolo VI delle Entrate “Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine”, le previsioni relative al prestito in oggetto (articolo 203 del T.U.E.L.) per il finanziamento della concessione di contributo agli investimenti alla Provincia di Reggio Emilia per la realizzazione del secondo lotto della variante alla strada provinciale 467r in località Fogliano - Due Maestà in comune di Reggio Emilia (soggetto attuatore Provincia di RE) – codice opera S\_02301, importo complessivo pari a € 2.620.000,00, interamente finanziato da nuovo indebitamento da contrarre nel 2025;

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 31/03/2025 ad oggetto: "Approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025/2027 e contestuale aggiornamento del Piano Esecutivo di Gestione e relativi allegati, approvato con GC 12 del 30/1/2025 e successivi aggiornamenti", ove è previsto l'obiettivo S\_02301 e i relativi capitoli di entrata e spesa sono affidati al Servizio Infrastrutture Stradali e Reti. L'ing. Ursula Montanari, dirigente del medesimo servizio, è individuato quale Responsabile unico del procedimento;

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 101 del 28/04/2025 esecutiva ai sensi di legge, con la quale l'Ente ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2024;

**DATO ATTO CHE**

- con Delibera di Giunta Comunale n. 151 del 17/07/2025 è stato approvato lo schema di accordo attuativo per la realizzazione del secondo lotto funzionale della tangenziale di Fogliano, in linea con i contenuti dell'atto integrativo e modificativo sottoscritto in data 15/09/2022. Il Quadro Economico del Progetto, definito in complessivi € 6.620.000,00, come da progetto definitivo approvato in linea tecnica con decreto del Presidente della Provincia di Reggio Emilia n. 187 del 09.10.2024, risulta finanziato come segue:

	ENTE	ANNO	IMPORTI	
Variante di Fogliano - Due Maestà 2° Lotto	Provincia di Reggio Emilia	2025	€ 2.000.000,00	Cofinanziamento tramite fondi provinciali
		2025-2028	€ 2.000.000,00	Cofinanziamento tramite contributo CIPE, nell'ambito del PIANO OPERATIVO INFRASTRUTTURE FSC 2021/2027
	Comune di Reggio Emilia	2025	€ 2.620.000,00	Cofinanziamento tramite Prestito da contrarre con CDP

- la quota di competenza del Comune di Reggio Emilia, per l'importo complessivo di € 2.620.000,00, è interamente finanziata mediante Mutuo da contrarre con Cassa Depositi e Prestiti, come risulta in parte Entrata del Bilancio di Previsione 2025 al capitolo 10723 "MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI e altri ISTITUTI", cui corrispondono i relativi stanziamenti di spesa nel Bilancio di Previsione 2025-27 al Capitolo U.40015/4 del PEG 2025 "trasferimento a Provincia Re per realizzazione tangenziale di fogliano (quota parte mutuo cassa DDPP. vegg. cap. 10723)" - Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.03.01.02.002, - Codice Prodotto S\_02301, - CODICE CUP (Soggetto titolare Amministrazione Provinciale di Reggio Emilia) C81B24000230009;

- Con la medesima deliberazione, la Giunta Comunale dava mandato al Dirigente del Servizio Finanziario, successivamente alla stipula dell'Atto di Accordo, e alla trasmissione, da parte della Provincia, del sopraccitato progetto definitivo del 2°lotto della tangenziale di Fogliano-Due Maestà, a dare avvio alle procedure finalizzate alla richiesta del finanziamento presso Cassa Depositi e Prestiti per l'importo di € 2.620.000,00, nonché ad adottare gli atti contabili e gestionali conseguenti;

- tramite PEC, assunta agli atti del Comune con PG 207183 del 19/08/2025, la Provincia di Reggio Emilia ha trasmesso l'ACCORDO ATTUATIVO PER LA REALIZZAZIONE DEL SECONDO LOTTO FUNZIONALE DELLA TANGENZIALE DI FOGLIANO completo delle firme del Sindaco Marco Massari, per il Comune di Reggio Emilia, e del Presidente Giorgio Zanni, per la Provincia di Reggio Emilia;

- con PEC, assunta agli atti del Comune con PG 212763 del 28/08/2025, la Provincia di Reggio Emilia ha infine trasmesso il progetto definitivo approvato in linea tecnica con decreto del Presidente della Provincia di Reggio Emilia n. 187 del 09.10.2024, completo di tutti gli elaborati;

- gli elaborati di cui sopra sono stati vagliati dal Servizio Infrastrutture stradali e Reti, che ne ha verificato la coerenza con l'accordo sottoscritto in data 1 agosto 2025 e con tutto il percorso per la realizzazione della tangenziale di Fogliano - Due Maestà, in variante alla strada provinciale 467R, compreso il relativo quadro economico, come da attestazione della Dirigente allegata al presente atto;

- in occasione degli incontri tecnici tra Comune e Provincia in merito al cronoprogramma di realizzazione dell'intervento, comprendente anche il primo lotto, ancora in fase di ultimazione, e tenuto conto delle ulteriori fonti di finanziamento del 2° lotto, la spesa per la quota a carico del Comune è stata temporalmente collocata nell'annualità 2027, ed in conformità a tali valutazioni è stata definita la decorrenza dell'ammortamento del contraendo mutuo al 1/1/2027;

- in coerenza con le sopraccitate previsioni di esigibilità della spesa risulta necessario adeguarsi al cronoprogramma di cui al capoverso precedente, adottando le variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, limitatamente agli adeguamenti temporali, ai sensi di quanto previsto dall'art. 175, comma 5 quater, lettera b, e secondo quanto disciplinato nell'Allegato "DISCIPLINA DI DETTAGLIO DELLE VARIAZIONI" al Regolamento di Contabilità dell'Ente, come da allegato A alla presente Deliberazione;

#### **VISTI INOLTRE:**

- il provvedimento P.G. n. 27619 del 30/01/2025 con il quale il Sindaco ha attribuito, sino al termine del mandato, salvo revoca anticipata, incarico dirigenziale del Servizio Finanziario alla Dott.ssa Monica Prandi con decorrenza dal 01/02/2025, conferito ai sensi dell'art. 13 sezione A del vigente Regolamento sull'Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi;

- l'atto di R.U.D. 1135 del 24/09/2025 con il quale la Dirigente del Servizio Finanziario, sulla

base delle disposizioni contenute nella citata Delibera di G. C. n. 151/2025, ha adottato determinazione a contrarre un prestito Ordinario con la Cassa Depositi e Prestiti dell'importo di € 2.620.000,00, a finanziamento della concessione di contributo agli investimenti alla Provincia di Reggio Emilia per la realizzazione del secondo lotto della variante alla strada provinciale 467r in località Fogliano - Due Maestà in comune di Reggio Emilia (soggetto attuatore Provincia di RE) – codice opera S\_02301, - codice CUP C81B24000230009, 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. 238068 del 6/10/2025 con la quale CDP S.p.A., a conclusione della procedura telematica di richiesta e perfezionamento del prestito, che ha assunto il numero di posizione 6230545, ha trasmesso al Comune il contratto in originale controfirmato, che si allega;

- il già citato P.E.G. per l'esercizio 2025, che attribuisce al Dirigente del Servizio Finanziario, Dott.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 alle operazioni contabili di variazione temporale degli stanziamenti a seguito dell'aggiornamento del quadro di esigibilità della spesa, come da allegato A al presente atto, ai sensi di quanto previsto dall'art. 175, comma 5 quater, lettera b, e lettera e-bis) del D. Lgs 267/2000 e dal Regolamento di Contabilità dell'Ente, e contestualmente 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 **€ 2.620.000,00** 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 2025, sul **capitolo 10723** del P.E.G. 2025 denominato "Mutui Cassa Depositi e Prestiti e altri Istituti", Codice Finanziamento M25\_TGZFGL Codice Obiettivo 2025\_PD\_3907.

b) accertare, ai sensi dei principi contabili Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, la somma di **€ 2.620.000,00** 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 2025, sul **capitolo 9702**, del P.E.G. 2025" denominato "Operazioni per la gestione prestiti Cassa DD.PP. secondo i principi contabili", Codice Finanziamento M25\_TGZFGL, Codice Obiettivo 2025\_PD\_3907.

c) impegnare la somma di **€ 2.620.000,00** 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 2025 sul **Capitolo 46601**, denominato "Operazioni di gestione per versamenti proventi prestito in deposito Cassa Depositi e Prestiti SpA", Codice Finanziamento M25\_TGZFGL, Codice Obiettivo 2025\_PD\_3907, e di **disporre il relativo mandato di pagamento di € 2.620.000,00** 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 2025, sul **Capitolo 10723** del PEG 2025 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 **€ 2.620.000,00**, in base alle previsioni di esigibilità della stessa, con imputazione alla Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.03.01.02.002 del bilancio 2025-2027, **annualità 2027**, al capitolo **U.40015/4** del PEG 2025-27, denominato trasferimento a Provincia Re per realizzazione tangenziale di fogliano (quota parte mutuo cassa DDPP. vegg. cap. 10723)", - Codice Progetto S\_02301, - CODICE CUP C81B24000230009, Codice Finanziamento M25\_TGZFGL .

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 2025 – 2027, 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 2025 denominato: "interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)", e corrispondenti capitoli che saranno individuati nei PEG 2026 e 2027, e per quanto riguarda la quota di rimborso del capitale (ammortamento dal 01/01/2027) 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 2025 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 Infrastrutture Stradali e Reti, e all'ing. Ursula Montanari, dirigente del medesimo servizio e Responsabile unico del procedimento, 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 ai punti precedenti.

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

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