

Proponente: 37.A
Proposta: 2025/2343

del 25/11/2025



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 1502

del 26/11/2025

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: ASSUNZ. OPERAZIONI CONTABILI IN SEGUITO ALLA CONTRAZ. DEL PRESTITO CDP POS. 6231898, DI CUI ALLA DET. A CONTRARRE RUD N° 1378/2025, A FINANZIAMENTO DEI LAVORI DI REALIZZ. DELLA RAMBLA-TRATTO NORD (V.LE RAMAZZINI – VIA AGOSTI) – CUP: J81I23000220006 NELL'AMBITO DELL'AZ. 5.1.1- ATTUAZ. DELLE AGENDE TRASFORMATIVE URBANE PER LO SVIL. SOSTEN. (ATUSS)- PROGR. DI RIGENERAZ. URBANA "EX OFF. MECC. REGGIANE/QUARTIERE S. CROCE – SVIL. DEL PARCO INNOVAZ.: POTENZIAM. DALLA "CITTÀ PUBBLICA" – COD. OP. D_47201

COMUNE DI REGGIO EMILIA
SERVIZIO FINANZIARIO
LA DIRIGENTE

VISTI

- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 21/01/2025 di approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025-2029 e relativi allegati parte integrante, fra i quali il prospetto "INVESTIMENTI NON RICOMPRESI NEL P.T.LL.PP. 2025-2027", nel quale l'intervento in oggetto è individuato come segue:

- OGGETTO: Potenziamento della città pubblica. Realizzazione del tratto nord della Rambla – viale Ramazzini via Agosti (ATUSS)
- IMPORTO: € 3.000.000,00
- Responsabile di budget: Arch. Massimo Magnani
- Codice Opera: D_47201

- il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 e relativi allegati, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 21/01/2025, 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 del progetto di investimento per la realizzazione della Rambla-tratto nord (v.le Ramazzini-via Agosti) – codice opera D_47201, CUP: J81I23000220006. Il costo complessivo dell'intervento, pari a € 3.000.000,00, è finanziato nel Bilancio approvato per € 2.000.000,00 con contributi della Regione E.R. ATUSS POR FESR: GRANDE PIANO DELLA CITTÀ VIVIBILE POTENZIAMENTO CITTÀ PUBBLICA (Capitolo Entrata E.9786/14) e per euro 1.000.000,00 con fondi Comunali, mediante accensione mutuo (Capitolo Entrata 10723).

- 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 D_47201, e la sua realizzazione è posta in capo all'Area Sviluppo Sostenibile;

- 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. 232 del 30/10/2025** è stato approvato il progetto esecutivo dell'intervento per la realizzazione della "Rambla-tratto nord (v.le Ramazzini-via Agosti)", nell'ambito dell'azione 5.1.1- attuazione delle agende trasformative urbane per lo sviluppo sostenibile (ATUSS)-programma di rigenerazione urbana ex off. Mecc. reggiane/quartiere S. Croce - sviluppo del parco innovazione: potenziamento dalla "città pubblica", codice opera **D_47201**, codice CUP J81I23000220006. In considerazione dell'aggiornamento delle previsioni di esigibilità della spesa, come desunte dal cronoprogramma in approvazione, si procedeva ad adottare le variazioni di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, e le variazioni a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, limitatamente agli adeguamenti temporali, ai sensi di quanto previsto dall'art. 175, comma 5 quater, lettera b, e lettera e-bis) e secondo quanto disciplinato nell'Allegato "DISCIPLINA DI DETTAGLIO DELLE VARIAZIONI" al Regolamento di Contabilità dell'Ente. A seguito delle variazioni di cui sopra l'intervento, tenuto conto di quanto già impegnato nelle annualità precedenti, è inserito nella programmazione finanziaria del Bilancio del Comune 2025-2027 come da tabella

seguinte:

	CAPITOLI	ANNUALITÀ				TOT.
		2024	2025	2026	2027	
ENTRATA E CORRELATA SPESA	E.9786/14 CONTRIBUTI DA REGIONE E.R. interventi finanziati con contributo Regione ER ATUSS POR FESR: GRANDE PIANO DELLA CITTA' VIVIBILE POTENZIAMENTO CITTA PUBBLICA Realizzazione del tratto nord della Rambla – viale Ramazzini via Agosti, Piano Fin. E.4.02.01.02.001	89.779,43	329.340,74	1.110.879,83	470.000,00	2.000.000,00
	U.40178/5 GRANDE PIANO DELLA CITTA' VIVIBILE interventi finanziati con contributo Regione ER ATUSS Realizzazione del tratto nord della Rambla – viale Ramazzini via Agosti(con fondi FESR). cap. E 9786/14, Piano Fin. U.2.02.01.09.999, Mis/Prog. 08.01	89.779,43	329.340,74	1.110.879,83	470.000,00	2.000.000,00
ENTRATA E CORRELATA SPESA ¹	E.10723/0 MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI, Piano Fin. E.6.03.01.04.003		1.000.000,00			1.000.000,00
	U.40178/6 Realizzazione del tratto nord della Rambla – viale Ramazzini via Agosti (quota fin mutuo), Piano Fin. U.2.02.01.09.999, Mis/Prog. 08.01			700.000,00	300.000,00	1.000.000,00

Con la medesima deliberazione si dava atto che a seguito dell'approvazione del progetto 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 € 1.000.000,00;

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. 1378 del 10/11/2025 con il quale la Dirigente del Servizio Finanziario, sulla base delle disposizioni contenute nella citata Delibera di G. C. n. 232/2025, ha adottato determinazione a contrarre un prestito Ordinario con la Cassa Depositi e Prestiti dell'importo di € 1.000.000,00, a finanziamento del progetto esecutivo per la realizzazione della "Rambla-tratto nord (v.le Ramazzini-via Agosti)", nell'ambito dell'azione 5.1.1- attuazione delle agende trasformative urbane per lo sviluppo sostenibile (ATUSS)-programma di rigenerazione urbana ex off. Mecc. reggiane/quartiere S. Croce - sviluppo del parco innovazione: potenziamento dalla "città pubblica", 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. 281915 del 25/11/2025 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 6231898, ha trasmesso al Comune il contratto in originale controfirmato;

- 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,

1 L'entrata è accertata nell'anno, e riportata agli esercizi di esigibilità della spesa attraverso il meccanismo del Fondo Pluriennale Vincolato

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 24320 denominato: "interessi passivi per interventi di assetto del territorio";

- 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, la somma di **€ 1.000.000,00** 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_RAMBLN, Codice Obiettivo 2025_PD_3907.

b) accertare, ai sensi dei principi contabili Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, la somma di **€ 1.000.000,00** 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_RAMBLN, Codice Obiettivo 2025_PD_3907.

c) impegnare la somma di **€ 1.000.000,00** 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_RAMBLN, Codice Obiettivo 2025_PD_3907, e di **disporre il relativo mandato di pagamento di € 1.000.000,00** 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 **€ 1.000.000,00** con imputazione alla Missione 08, Programma 01, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.999 del bilancio 2025-2027, in base alle previsioni di esigibilità della stessa, e pertanto per € 700.000,00 sull'annualità 2026 e per € 300.000,00 sull'annualità 2027, al capitolo **U.40178/6**, del PEG 2025, denominato "Realizzazione del tratto nord della Rambla – viale Ramazzini via Agosti (quota fin mutuo)", - Codice Progetto D_47201, - CODICE CUP J81123000220006, Codice Finanziamento M25_RAMBLN.

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 08 – Programma 01 - Titolo 1, Codice Piano dei conti integrato: U.1.07.05.04.000, al capitolo di spesa 24320 del PEG 2025-27 denominato: "interessi passivi per interventi di assetto del territorio", e per quanto riguarda la quota di rimborso del capitale nelle annualità 2026 – 2027 (ammortamento dal 01/01/2026) alla Missione 50 – Programma 02 - Titolo 4, Codice Piano dei conti integrato: 4.03.01.04.000, al capitolo di spesa 57797 del PEG 2025-27 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 all'Area Sviluppo Sostenibile e al RUP Arch. Massimo Magnani, Dirigente del medesimo Servizio, 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)