

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2025/2431**  
**del 04/12/2025**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 1628**  
**del 05/12/2025**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** ASSUNZIONE OPERAZIONI CONTABILI IN SEGUITO ALLA CONTRAZIONE DEL PRESTITO CDP POS. 6232321, DI CUI ALLA DETERMINA A CONTRARRE RUD N° 1544/2025, A FINANZIAMENTO DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE PISTE CICLABILI 2025, CODICE CUP: J87H22003320004, CODICE OPERA: D\_44901

**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 PTLL.PP. ove alla scheda D - elenco degli interventi del programma e scheda E - interventi ricompresi nell'elenco annuale è previsto il seguente intervento:

- OGGETTO: MS ciclovie 2025
- IMPORTO: € 400.000,00
- RUP: Arch. Silvia Bizzarri
- Codice Opera: D\_44901
- CUP: J87H22003320004

- 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 per la realizzazione dei lavori di manutenzione straordinaria delle piste ciclabili 2025 – codice opera D\_44901 - CUP: J87H22003320004. Il costo complessivo dell'intervento, pari a € 400.000,00, è interamente finanziato nel Bilancio approvato 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\_44901, e la sua realizzazione è posta in capo al servizio infrastrutture stradali e reti, individuando al contempo l'Arch. Silvia Bizzarri quale Responsabile Unico di Progetto;

- 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. 254 del 27/11/2025** è stato approvato il progetto esecutivo DEI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE PISTE CICLABILI 2025 CODICE OPERA: D\_44901 CUP: J87H22003320004. 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, 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. A seguito delle variazioni di cui sopra l'intervento è inserito nella programmazione finanziaria del Bilancio del Comune 2025-2027 come da tabella seguente:

	CAPITOLI	ANNUALITÀ	
		2025	2026
ENTRATA E CORRELATA SPESA <sup>1</sup>	E.10723/0 MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI, Piano Fin. E.6.03.01.04.003	400.000,00	
	U.40004/3 Manutenzione straordinaria ciclovie (fin a mutuo), Piano Fin. U.2.02.01.09.012, Mis/Prog. 10.05		400.000,00

Con la medesima deliberazione la Giunta Comunale disponeva che a seguito dell'approvazione del progetto il Dirigente del Servizio Finanziario procedesse a dare avvio alle procedure finalizzate alla richiesta di concessione del mutuo alla Cassa Depositi e Prestiti per un importo di € 400.000,00;

#### 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. 1544 del 28/11/2025 con il quale la Dirigente del Servizio Finanziario, sulla base delle disposizioni contenute nella citata Delibera di G. C. n. 254/2025, ha adottato determinazione a contrarre un prestito Ordinario con la Cassa Depositi e Prestiti dell'importo di € 400.000,00, a finanziamento del progetto esecutivo dei lavori di manutenzione straordinaria delle piste ciclabili 2025 codice cup: J87H22003320004, codice opera: D\_44901, 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. 288572 del 04/12/2025 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 6232321, 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, 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*

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

*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 **€ 400.000,00** 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 2025-27, annualità 2025, sul **capitolo 10723** del P.E.G. 2025-27 denominato “Mutui Cassa Depositi e Prestiti e altri Istituti”, Codice Finanziamento M25\_MSCICL, Codice Obiettivo 2025\_PD\_3907.

**b)** accertare, ai sensi dei principi contabili Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, la somma di **€ 400.000,00** 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 2025-27, annualità 2025, sul **capitolo 9702**, del P.E.G. 2025-27 denominato “Operazioni per la gestione prestiti Cassa DD.PP. secondo i principi contabili”, Codice Finanziamento M25\_MSCICL, Codice Obiettivo 2025\_PD\_3907.

**c)** impegnare la somma di **€ 400.000,00** 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 2025-27, annualità 2025 sul **Capitolo 46601**, denominato “Operazioni di gestione per versamenti proventi prestito in deposito Cassa Depositi e Prestiti SpA”, Codice Finanziamento M25\_MSCICL, Codice Obiettivo 2025\_PD\_3907, e di **disporre il relativo mandato di pagamento di € 400.000,00** in quietanza di entrata sul bilancio comunale, al Titolo 6°, Tipologia 300, codice del piano dei conti integrato: E. 6.03.01.04.003, sul **Capitolo 10723** del P.E.G. 2025-27 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 **€ 400.000,00** con imputazione alla Missione 10, Programma 05, Titolo 2, Codice Piano dei Conti U.2.02.01.09.012 del bilancio 2025-2027, annualità 2026, in base alle previsioni di esigibilità della stessa, al capitolo **U.40004/3**, del P.E.G. 2025-27 denominato “Manutenzione straordinaria ciclovie (fin a mutuo)”, - Codice Progetto D\_44901, CODICE CUP J87H22003320004, Codice Finanziamento M25\_MSCICL.

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 P.E.G. 2025-27 denominato: "interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)", 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 P.E.G. 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 al Servizio Infrastrutture Stradali e Reti, e al RUP Arch. Silvia Bizzarri, 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**

**(Dott.ssa Monica Prandi)**

Responsabile del procedimento istruttorio dott. Paolo Vicentini