

Proponente: 37.A
Proposta: 2025/2662
del 22/12/2025



COMUNE DI REGGIO NELL'EMILIA

R.U.D. 1799

del 23/12/2025

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: ASSUNZIONE OPERAZIONI CONTABILI IN SEGUITO ALLA CONTRAZIONE DEL PRESTITO CDP POS. 6232779, DI CUI ALLA DET. A CONTRARRE RUD 1684/2025, A FINANZIAMENTO DELL'INTERVENTO "PNRR-M5C2-I2.1 - RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA DEL QUADRANTE NORD-EST DEL CENTRO STORICO DI REGGIO – SOTTOPASSO CICLOPEDONALE ALLA FERROVIA STORICA MILANO-BOLOGNA" - CUP J81B21004050005 - CODICE PROGETTO A_35601, A SEGUITO DI APPROVAZIONE DEL PROGETTO ESECUTIVO E RIDETERMINAZIONE DEL QUADRO ECONOMICO

COMUNE DI REGGIO EMILIA
SERVIZIO FINANZIARIO
LA DIRIGENTE

PREMESSO CHE

1

- con Deliberazione Consiliare n. 188 del 20/12/2022 sono stati approvati il bilancio di previsione finanziario 2023-2025, la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 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, era incluso il progetto “PNRR-M5C2-I2.1 Riqualficazione e rigenerazione urbana del quadrante Nord-Est del Centro Storico di Reggio – Sottopasso Ciclopeditonale alla ferrovia storica Milano-Bologna”, per l'importo complessivo di € 9.091.000,00, finanziati per € 611.000,00 mediante risorse di bilancio (concessioni edilizie), per € 7.080.000,00 mediante contributo rigenerazione urbana PNRR M5C2-I2.1 (assegnazione con Decreto del Dipartimento per gli Affari interni e territoriali del Ministero dell'interno del 30/12/2021) e per € 1.400.000,00 con Mutuo da contrarre con Cassa Depositi e Prestiti;
- con Delibera di Consiglio Comunale n. 74 del 17/04/2023 ad oggetto “variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e relativi allegati” sono stati variati gli stanziamenti di bilancio ed il PTLLPP 2023/2025 in relazione a diversi interventi oggetto di finanziamento PNRR, aggiornandoli con le assegnazioni del Fondo Opere Indifferibili (DGRS 124 del 13/3/2023). A seguito di tale variazione l'importo complessivo dell'intervento in oggetto è stato portato a 9.799.000,00, e la quota di contributo rigenerazione urbana PNRR M5C2-I2.1 a complessivi € 7.788.000,00, di cui € 708.000,00 in attuazione dell'articolo 1 comma 370 della legge 29 197/2022¹ (attribuzione con Decreto MEF n. 124 del 13/03/2023);
- con Delibera di Giunta Comunale I.D. n. 143 del 20/06/2023 è stato approvato il PROGETTO DI FATTIBILITÀ TECNICO ECONOMICA RAFFORZATO dell'opera, per un ammontare complessivo del quadro economico di € 9.799.000,00 dando atto che:
 - successivamente all'approvazione del PFTE medesimo si sarebbe provveduto all'indizione della gara d'appalto di progettazione ed esecuzione, condizionandone l'affidamento al perfezionamento del mutuo con Cassa Depositi e Prestiti;
 - a seguito dell'adozione del provvedimento di indizione dell'appalto il Servizio Finanziario avrebbe potuto dare avvio alle procedure finalizzate alle procedure finalizzate alla richiesta di concessione del mutuo alla Cassa Depositi e Prestiti ed al suo successivo perfezionamento, per l'importo di € 1.400.000,00
- con Determina Dirigenziale R.U.D. 641 del 22/06/2023 si è provveduto all'indizione della gara di appalto mediante procedura aperta ai sensi dell'art. 60 del D. lgs 50/2016, con offerte aventi a oggetto la realizzazione del progetto definitivo, del progetto esecutivo ed il coordinamento della sicurezza in progettazione e il prezzo delle opere in appalto, ai sensi di quanto previsto dall'art. 48, del D.L. n. 77/21;
- con Determina Dirigenziale n. R.U.D. 845 del 10/08/2023 il Servizio Finanziario, sulla

¹ Istituzione del Fondo per l'avvio delle Opere Indifferibili per fronteggiare gli aumenti eccezionali dei prezzi

base delle disposizioni contenute nella citata Delibera 143/2023, ha adottato determina a contrarre un prestito con Cassa Depositi e Prestiti per € 1.400.000,00, prestito che si è perfezionato con l'invio, da parte di CDP, del contratto in originale controfirmato, che ha assunto il numero di posizione 6218964, tramite PEC assunta agli atti con P.G. N. 211310 del 04-09-2023. Con successiva Determina Dirigenziale n. 919 del 07/09/2023 il medesimo Servizio ha assunto le operazioni contabili conseguenti al perfezionamento del mutuo, compresa la prenotazione della spesa per la quota finanziata dal ricavato del mutuo a finanziamento di quota parte dell'appalto integrato di cui in oggetto;

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 21/01/2025 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 prospetto "INVESTIMENTI NON RICOMPRESI NEL P.T.LL.PP. 2025-2027", nel quale il progetto è stato integrato come segue, per risoluzione di interferenze:

Responsabile del budget	Descrizione dell'intervento	Importo Annualità 2025
Ursula Montanari	integrazione A_35601: PNRR-M5C2-I2.1 Riqualificazione e rigenerazione urbana del quadrante nord-est del centro storico di Reggio – sottopasso ciclopeditonale alla ferrovia storica Milano-Bologna	500.000,00

- Il Bilancio di Previsione 2025 – 2027, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 21/01/2025, ha finanziato l'incremento di cui sopra con risorse di bilancio dell'Ente, stanziare in spesa al Titolo II°, Missione 10, Programma 05, Piano dei Conti finanziario U.2.02.01.09.012, annualità 2025 del Bilancio 2025-27, a valere sul Capitolo del PEG 2025 U.40003/46 "PNRR M5-C2- I2.1 - CONTRIBUTO RIGENERAZIONE URBANA (decreto assegnazione 30/12/2021) A_35601 Riq. e rig. urbana del quadrante nordest centro storico- sottopasso ciclopeditonale alla ferrovia storica Milano-Bologna- CUP J81B21004050005(quota fondi comunali)";

- con Determina Dirigenziale R.U.D. n. 550 del 19/05/2025 è stato approvato il progetto definitivo dell'intervento PNRR-M5C2-I2.1 Riqualificazione e rigenerazione urbana del quadrante nord-est del centro storico di Reggio – sottopasso ciclopeditonale alla ferrovia storica Milano-Bologna CUP J81B21004050005, CODICE OBIETTIVO A_35601, per un importo complessivo del Quadro Economico pari a € 10.299.000,00;

- con delibera del Consiglio Comunale n. 193 del 13/10/2025, è stata approvata 5^ VARIAZIONE AL DUP, AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025-2027 E RELATIVI ALLEGATI: modifica alla parte investimenti, includendo, ad integrazione delle risorse a disposizione del progetto, le previsioni relative al prestito in oggetto (articolo 203 del T.U.E.L.) di € 2.000.000,00 da Contrarre con Cassa Depositi e Prestiti, portando così l'importo complessivo dell'intervento a € 12.299.000,00. Al contempo veniva modificata la nota di aggiornamento al D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) 2025-2029 e allegati parte integrante, fra i quali il prospetto "INVESTIMENTI NON RICOMPRESI NEL P.T.LL.PP. 2025-2027", nel quale l'integrazione al progetto è ora individuata come segue:

Responsabile del budget	Descrizione dell'intervento	Importo Annualità 2025
Ursula Montanari	integrazione A_35601: PNRR-M5C2-I2.1 Riqualificazione e rigenerazione urbana del quadrante nord-est del centro storico di Reggio – sottopasso ciclopeditonale alla ferrovia storica Milano-Bologna	2.500.000,00

VISTI

- 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 A_35601 e i relativi capitoli di entrata e spesa sono affidati al Servizio INFRASTRUTTURE STRADALI E RETI, e 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 n. 277 del 11/12/2025** la Giunta Comunale ha approvato il progetto esecutivo dell'intervento "PNRR-M5C2-I2.1 - Riqualificazione e rigenerazione urbana del quadrante nord-est del centro storico di Reggio – sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna", codice opera A_35601, con rideterminazione del Quadro Economico, per l'importo complessivo di € 12.299.000,00, che risulta finanziato, come evidenziato nelle premesse, per euro 7.788.000,00 mediante contributo rigenerazione urbana PNRR M5C2-I2.1 e relativo incremento a carico del Fondo Opere Indifferibili (Capitolo Entrata E.9402/1), per € 1.111.000,00 mediante fondi comunali (Concessioni edilizie e altre risorse di bilancio), per euro 1.400.000,00 con fondi Comunali derivanti da mutuo contratto nel 2023 con Cassa Depositi e prestiti (Posiz. 6218964), e per € 2.000.000,00 con mutuo Cassa Depositi e Prestiti (Capitolo di Entrata 10723) previsto nell'annualità 2025, cui corrispondono i seguenti stanziamenti di spesa :

CAP. + ART.	Desc. Capit.	Impegni 2022	Impegni 2023	Impegni 2024	Impegni/ Stanziamenti2 025	TOT.
U.40003/41	PNRR M5-C2- I2.1 - CONTRIBUTO RIGENERAZIONE URBANA (decreto assegnazione 30/12/2021) A_35601 Riq. e rig. urbana del quadrante nordest centro storico- sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna- CUP J81B21004050005 (vegg. cap. E 9402/1)			195.410,18	7.592.589,82	0,00
U.40003/46	PNRR M5-C2- I2.1 - CONTRIBUTO RIGENERAZIONE URBANA (decreto assegnazione 30/12/2021) A_35601 Riq. e rig. urbana del quadrante nordest centro storico- sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna- CUP J81B21004050005(quota fondi comunali)	71.902,19	112.441,03	78.067,48	848.589,30	0,00
U.40003/50	PNRR M5-C2- I2.1 - CONTRIBUTO RIGENERAZIONE URBANA (decreto assegnazione 30/12/2021) A_35601 Riq. e rig. urbana del quadrante nordest centro storico- sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica Milano-Bologna- CUP J81B21004050005 (quota fin. MUTUO)				1.400.000,00	0,00
					2.000.000,00	2.000.000,00
TOT.						0,00

- le risorse necessarie per l'intervento risultano pertanto interamente accertate e impegnate nelle annualità 2025 e precedenti, ad eccezione della quota finanziata dal mutuo previsto nel 2025, che è possibile accertare ed impegnare solo successivamente al perfezionamento del prestito;

- con la medesima deliberazione la Giunta Comunale disponeva che 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 € 2.000.000,00;

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. 1684 del 11/12/2025 con il quale la Dirigente del Servizio Finanziario, sulla base delle disposizioni contenute nella citata Delibera di G. C. n. 277/2025, ha adottato determinazione a contrarre un prestito Ordinario con la Cassa Depositi e Prestiti dell'importo di € 2.000.000,00, a finanziamento dell'integrazione necessaria al progetto "PNRR-M5C2-I2.1 - RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA DEL QUADRANTE NORD-EST DEL CENTRO STORICO DI REGGIO – SOTTOPASSO CICLOPEDONALE ALLA FERROVIA STORICA MILANO-BOLOGNA", codice opera: A_35601 - codice CUP J81B21004050005, a seguito dell'approvazione del Progetto Esecutivo Delibera G.C. 277/2025, 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. 306156 del 22/12/2025 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 6232779, 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 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 **€ 2.000.000,00** 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 2025-27, annualità 2025, sul **capitolo 10723** del P.E.G. 2025-27 denominato “Mutui Cassa Depositi e Prestiti e altri Istituti”, Codice Finanziamento M25_SOTFER Codice Obiettivo 2025_PD_3907.

b) accertare, ai sensi dei principi contabili Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, la somma di **€ 2.000.000,00** 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 2025-27, 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_SOTFER, Codice Obiettivo 2025_PD_3907.

c) impegnare la somma di **€ 2.000.000,00** 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 2025-27, annualità 2025, sul **Capitolo 46601**, denominato “Operazioni di gestione per versamenti proventi prestito in deposito Cassa Depositi e Prestiti SpA”, Codice Finanziamento M25_SOTFER, Codice Obiettivo 2025_PD_3907, e di **disporre il relativo mandato di pagamento di € 2.000.000,00** 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 2025-27, annualità 2025, sul **Capitolo 10723** del PEG 2025-27 denominato “Mutui Cassa Depositi e Prestiti e altri Istituti”, **emettendo di conseguenza per l'importo del mandato, la relativa reverse di incasso.**

d) di prenotare la spesa di **€ 2.000.000,00**, 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 2025-2027, **annualità 2025**, al capitolo U.40003/50 del PEG 2025-27, denominato “PNRR M5-C2- I2.1 - contributo rigenerazione urbana (decreto assegnazione 30/12/2021) A_35601 riq. e rig. urbana del quadrante nordest centro storico- sottopasso ciclopeditone alla ferrovia storica Milano-Bologna- CUP J81B21004050005 (quota fin. mutuo)”, - Codice Progetto A_35601, - CODICE CUP J81B21004050005, Codice Finanziamento M25_SOTFER.

3) di dare atto che in sede di riaccertamento ordinario dei residui si procederà ad aggiornare il cronoprogramma di esigibilità della spesa nel rispetto dei principi contabili armonizzati di cui al D.lgs. 118/2011;

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 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 2025-27 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 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.

5) di comunicare al servizio INFRASTRUTTURA STRADALI E RETI e all'ing. Ursula Montanari, 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

(Dott.ssa Monica Prandi)