COMUNE DI ROVIGO

SETTORE RISORSE FINANZIARIE, TRIBUTI, RISORSE UMANE

SEZIONE RAGIONERIA

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Gardina Alessandra

DETERMINAZIONE N. 3772 DEL 28/12/2021

OGGETTO: OPERAZIONI CONTABILI CONSEGUENTI IL PERFEZIONAMENTO DEL MUTUO POS. N.6207583 CONTRATTO CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER IL FINANZIAMENTO LAVORI DI VALORIZZAZIONE SISTEMA FLUVIALE DESTRA ADIGE TRATTA BADIA POLESINE, LENDINARA, LUSIA, ROVIGO E SAN MARTINO DI VENEZZE

IL DIRIGENTE

Premesso:

- che con il decreto sindacale n. 32 del 31/07/2019 alla sottoscritta Dirigente è stato conferito l'incarico dirigenziale per il Settore Bilancio e Gesione Risorse Finanziarie, Tributi, Risorse Umane per un periodo di tre anni decorrenti dal 1° agosto 2019 con conseguenti poteri a contrarre il mutuo con la CDP;
- che con il decreto Sindacale n. 34 del 31/07/2019 stabilisce che la sottoscritta in caso di assenza/impedimento sia sostituita (nell'ordine) dai dirigenti: Segretario Generale, Cavallaro Michele;
- con il Decreto Dirigenziale n. 7 del 24 maggio 2016 con cui la sottoscritta dirigente ha designato la dipendente Alessandra Gardina Responsabile del procedimento;
- che con delibera di G.C. n. 292 del 29/09/2021, esecutiva a tutti gli effetti di legge, il Comune di Rovigo ha deliberato l'approvazione del progetto definitivo dei lavori di valorizzazione sistema fluviale destra Adige tratta Badia Polesine, Lendinara, Lusia, Rovigo e San Martino di Venezze, ed ha stabilito di finanziare quota parte della relativa spesa con l'assunzione di un mutuo passivo di € 123.596,00 da contrarre con la Cassa Depositi e Prestiti;
- che con DTD n. 3281 del 02/12/2021 è stata approvata la DTD a contrarre per l'assunzione di un prestito ordinario di euro 123.596,00 per la realizzazione del progetto sunnominato;
- in data 21/12/2021 la sottoscritta ha firmato il contratto di finanziamento, controfirmato e perfezionato da CDP in data 23/12/2021 alle seguenti condizioni:
  - importo nominale: 123.596,00;
  - durata: 20 (venti) anni;
  - tasso fisso: 1,34 %;
  - garanzia: delegazione di pagamento sulle entrate afferenti ai primi tre titoli di bilancio ai sensi del D. Lgs. n. 267 del 18/08/2000 artt. n. 206 e n. 220;

Accertato:

- che il mutuo verrà restituito con decorrenza dal 01/01/2022 mediante corresponsione di 40 (quaranta) semestralità costanti posticipate calcolate con il sistema di ammortamento alla francese, al tasso di interesse annuo dell'1,34%;
- che dette semestralità costanti, comprensive di una quota capitale e di una quota interessi, saranno versate alla CDP in valuta legale entro il 30 giugno e 31 dicembre di ogni anno di ammortamento a decorrere dal 30/06/2022;
- che con raccomandata prot. 93082 del 27/12/2021 è stata trasmessa all'Istituto Finanziatore sunnominato l'originale della delegazione di pagamento notificata alla Tesoreria per la stipula del nuovo contratto di mutuo;
- che il contraente CDP S.p.A. è stato individuato in base ai criteri di cui al D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito con modificazioni dalla legge 24 novembre 2003, n. 326 e s.m.i. e relativi decreti attuativi;
- che ai sensi degli articoli 162 e 165 del D. Lgs. 267/2000, l'investimento di che trattasi è iscritto per euro 123.596,00 al Tit. VI° dell'entrata (accensione prestiti) Cap. 225530/1001 denominato "Mutuo per ciclovia Destra Adige" ed al Titolo II° della spesa (spese in c/capitale) Cap. 225201/1001 denominato "Spese di investimento per promozione turismo" del bilancio di previsione 2021-2023, annualità 2022;
- che risulta necessario procedere all'accertamento della somma complessiva di euro 123.596,00 al Tit. VI° dell'entrata al capitolo Cap. 225530/1001 denominato "Mutuo per ciclovia Destra Adige" cod. fin. E.6.03.01.04.003 "Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti S.p.A." con esigibilità 2021;
- che il dirigente del Settore OOPP ha già provveduto con proprio atto a prenotare la spesa complessiva di euro 123.596,00 con annualità 2022 (FPV) al titolo II°, Missione 07, programma 01 al Cap. 225201/1001 denominato "Spese di investimento per promozione turismo";
- che 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 A/2 – Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria – al punto 3.18 dispone: "*Un'entrata derivante dall'assunzione di prestiti è accertata nel momento in cui si 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.";*
- che con deliberazione di CC n 44 del 29/07/2021 sono state stanziate le somme necessarie per procedere alle operazioni contabili conseguenti al perfezionamento del prestito sunnominato come di seguito indicato:
  - impegnando la somma di euro 123.596,00 con imputazione alla Missione 01, Programma 03, Titolo 3° codice finanziario U.3.04.07.01.001 "Versamenti a depositi bancari" del bilancio 2021, al capitolo 225340/1001 denominato "Versamenti a depositi bancari per mutui ciclovia";

- accertando la somma di euro 123.596,00 con imputazione al Titolo 5°, Tipologia 400, codice finanziario E.5.04.07.01.001 “Prelievi da depositi bancari” del bilancio 2021, al capitolo 225540/1001 denominato “Prelievi da depositi bancari per mutui ciclovia”;

• che ai sensi dell'art. 183, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000, gli oneri relativi al rimborso del debito per il mutuo richiesto alla CDP trovano automaticamente copertura finanziaria nel bilancio previsionale 2022 e negli esercizi successivi, ai sensi del successivo comma 6, lett. a) e b) del citato D. Lgs. 267/2000 ai seguenti stanziamenti del bilancio pluriennale:
  - quota del capitale: Missione 50 Programma 02 del Titolo IV° della spesa al Cap. 040303/8400 denominato “Rimborso quota capitale a Cassa DD.PP.”,
  - quota degli interessi: Missione 10 Programma 05 del Titolo I° della Spesa al Cap. 230160/1600 denominato “Interessi passivi ed oneri finanziari verso Cassa DD.PP.”,

  per una rata annua di spesa per ammortamento di euro 7.065,40;

VISTA la deliberazione consiliare n. 7 del 26/02/2021 esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del documento unico di programmazione (DUP) 2021/2023, relativa nota di aggiornamento al DUP 2021/2023, bilancio di previsione esercizio 2021/2023 e relativi allegati;

VISTA la delibera di Giunta Comunale n. 106 del 28/04/2021 di approvazione piano esecutivo di gestione 2021/2023 e piano degli obiettivi 2021;

Visto il D.Lgs n.267 del 18.8.2000 -art.183- “Testo Unico delle leggi sull’Ordinamento degli Enti Locali”;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità armonizzata;

Visto il vigente Regolamento delle Funzioni Dirigenziali;

DETERMINA

1. di accertare la somma complessiva di euro 123.596,00 con imputazione al Titolo 6°, tipologia 300 codice finanziario E.6.03.01.04.003 “Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti – SPA” del bilancio 2021 al capitolo 225530/1001 denominato “Mutuo per ciclovia destra Adige”;
2. di impegnare la somma di euro 123.596,00 con imputazione alla Missione 01, Programma 03, Titolo 3° codice finanziario U.3.04.07.01.001 “Versamenti a depositi bancari” del bilancio 2021, al capitolo 225340/1001 denominato “Versamenti a depositi bancari per mutui ciclovia” e di disporre, del medesimo importo, il relativo mandato di pagamento, in quietanza di entrata sul bilancio comunale, al Titolo 6°, Tipologia 300 codice finanziario E.6.03.01.04.003 “Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti – SPA” del bilancio 2021 al capitolo 225530/1001 denominato “Mutuo per ciclovia destra Adige”, emettendo di conseguenza per l'importo del mandato la relativa reversale di incasso all'accertamento di cui al punto 1);
3. di accertare la somma di euro 123.596,00 con imputazione al Titolo 5°, Tipologia 400, codice finanziario E.5.04.07.01.001 “Prelievi da depositi bancari” del bilancio 2021, al capitolo 225540/1001 denominato “Prelievi da depositi bancari per mutui ciclovia”;
4. di disporre che ai sensi dell'art. 183, comma 2 del D. Lgs. n. 267/2000, gli oneri relativi al servizio del debito del mutuo richiesto alla CDP trovino automaticamente copertura finanziaria nel bilancio previsionale 2022 e negli esercizi successivi, ai sensi del successivo comma 6, lett. a) e b) del citato D. Lgs. 267/2000 ai seguenti stanziamenti del bilancio pluriennale:

- quota del capitale: Missione 50 Programma 02 del Titolo IV° della spesa al Cap. 040303/8400 denominato “Rimborso quota capitale a Cassa DD.PP.”,
- quota degli interessi: Missione 10 Programma 05 del Titolo I° della Spesa al Cap. 230160/1600 denominato “Interessi passivi ed oneri finanziari – Cassa DD.PP.”,

per una rata annua di spesa per ammortamento di euro 7.065,40;

5. di assolvere l’obbligo di pubblicazione del presente provvedimento, in adempimento alle disposizioni vigenti in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni (d.lgs. 33/2013) nell’apposita sezione “Amministrazione trasparente – sezione provvedimenti – provvedimenti dei dirigenti”;
6. di dare atto che la pubblicazione del presente atto all’albo on line del Comune, avviene nel rispetto della riservatezza dei dati personali, ai sensi della normativa vigente in materia di protezione dei dati personali. Ai fini della pubblicità legale, l’atto destinato alla pubblicazione è redatto in modo da evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari, ovvero il riferimento a categorie particolari di dati personali.

Con la sottoscrizione del presente provvedimento si appone parere favorevole ai sensi dell’art.147-bis, comma 1, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, in merito alla regolarità tecnica e correttezza dell'azione amministrativa.

IL DIRIGENTE
Nicoletta Cittadin

Documento sottoscritto con firma digitale