



# COMUNE DI CIVITANOVA MARCHE

PROVINCIA DI MACERATA

C.A.P. 62012 – Codice Fiscale e Partita IVA n. 00262470438

## SERVIZIO:

Responsabile: Castellani Andrea

**ORIGINALE DELLA DETERMINAZIONE N. 708 del 29-12-2020**

**REGISTRO GENERALE N. 2815**

**OGGETTO: ASSUNZIONE MUTUO DI EURO 100.000,00 CON CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PORZIONI AMMALORATE SEDE STRADALE DI VIA EINAUDI. PROVVEDIMENTI IN CONFORMITA' AL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONTABILITA' FINANZIARIA**

## IL DIRIGENTE

RICHIAMATI i seguenti atti deliberativi:

- ⇒ Consiglio Comunale n. 19 del 17 aprile 2020, di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2020 -2022 DUP;
- ⇒ Consiglio Comunale n. 20 del 17 aprile 2020, di programmazione finanziaria 2020-2022 approvazione del Bilancio di Previsione 2020-2022;
- ⇒ Giunta Comunale n.169 del 12 giugno 2020, di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) e Piano della Performance 2020-2022;

PREMESSO che con deliberazione della Giunta Comunale n. 325 del 8 settembre 2020:

- ⇒ furono approvati i documenti progettuali, predisposti dal Servizio Lavori Pubblici, relativi all'intervento di lavori di manutenzione straordinaria porzioni ammalorate sede stradale di Via Einaudi, dell'importo di € 100.000,00;

DATO ATTO che la Cassa Depositi e Prestiti per il suddetto mutuo di euro 100.000,00 ha comunicato che esso ha assunto la Posizione N.6201999 e trasmesso il contratto alle seguenti condizioni:

- durata: 20 anni
- tasso annuo fisso : 1,10%
- garanzia: delegazione di pagamento sulle entrate afferenti ai primi tre titoli del bilancio ai sensi dell'articolo 206 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

RICHIAMATA, a tale proposito, la determinazione n. 638 (R.G. n. 2207) in data 30 ottobre 2020, a termini della quale è stato assunto con la menzionata Cassa Depositi e Prestiti il mutuo passivo di € 100.000,00 da destinare al finanziamento dell'intervento in parola;



# COMUNE DI CIVITANOVA MARCHE

PROVINCIA DI MACERATA

C.A.P. 62012 – Codice Fiscale e Partita IVA n. 00262470438

VISTO il conseguente contratto di prestito e tenuto conto che, sulla base del piano di ammortamento allegato al contratto stesso, l'onere a carico del bilancio comunale 2021 per il rimborso del finanziamento ammonta ad € 5.583,84 annui, con una rata semestrale costante di € 2.791,92;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*”, e successive modifiche;

VISTO il “*principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*” (allegato 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011) e, in particolare, il punto 3.18 in forza del quale:

*<<Un'entrata derivante dall'assunzione di prestiti è accertata nel momento in cui è stipulato il contratto di mutuo o prestito (anche obbligazionario, ove consentito dall'ordinamento) o, se disciplinata dalla legge, a seguito del provvedimento di concessione del prestito. L'accertamento è imputato all'esercizio nel quale la somma oggetto del prestito è esigibile (quando il soggetto finanziatore rende disponibile le somme oggetto del finanziamento).*

*Generalmente, nei mutui tradizionali la somma è esigibile al momento della stipula del contratto o dell'emanazione del provvedimento.*

*Considerato che, nel rispetto del principio della competenza finanziaria, i correlati impegni relativi alle spese di investimento sono imputati all'esercizio in cui le relative obbligazioni sono esigibili, l'inerenza tra l'entrata accertata a titolo di indebitamento e la relativa spesa finanziata è realizzata attraverso appositi accantonamenti al fondo pluriennale vincolato (rinvio al principio di cui al punto 5.4). Nel caso in cui le leggi consentano agli enti di indebitarsi in relazione ad obbligazioni già scadute contabilizzate in esercizi precedenti non si dà luogo all'istituzione del fondo pluriennale vincolato.*

*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>>;*

RITENUTO pertanto necessario, con il presente provvedimento, procedere alle conseguenti registrazioni contabili a carico del bilancio di previsione 2020 connesse all'assunzione ed alla gestione del prestito in parola;

DATO ATTO che l'impegno, con imputazione agli esercizi successivi, delle spese per il rimborso del prestito, sulla base del piano di ammortamento previsto nel contratto con l'Istituto mutuante,



# COMUNE DI CIVITANOVA MARCHE

PROVINCIA DI MACERATA

C.A.P. 62012 – Codice Fiscale e Partita IVA n. 00262470438

verrà assunto nei vari esercizi di competenza a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione ai sensi dell'articolo 183, comma 2, del decreto legislativo n. 267/2000;

VISTO il vigente regolamento di contabilità, per quanto compatibile con il nuovo sistema contabile armonizzato;

DATO ATTO che al presente provvedimento si applicano le seguenti procedure di cui al decreto legislativo n. 267/2000:

- il rilascio del parere di regolarità tecnica attestante la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1;
- il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria, ai sensi del combinato disposto dell'articolo 147-bis, comma 1, e dell'articolo 183, comma 7;

## DETERMINA

- 1) Di dare atto che, a seguito della conclusione dell'iter istruttorio, la Cassa Depositi e Prestiti ha concesso al Comune di Civitanova Marche il prestito dell'importo di € 100.000,00, POSIZIONE 6201999, da destinare al finanziamento dei lavori di manutenzione straordinaria porzioni ammalorate sede stradale di Via Einaudi, avente le seguenti caratteristiche:
  - durata: 20 anni
  - tasso annuo fisso: 1,10%
  - garanzia: delegazione di pagamento sulle entrate afferenti ai primi tre titoli del bilancio ai sensi dell'articolo 206 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.
- 2) Di procedere quindi, per le ragioni in premessa indicate, all'effettuazione delle seguenti operazioni contabili in conformità al punto 3.18 del "principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" (allegato 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011):
  - a) accertamento, ai sensi dell'articolo 179, comma 1, del decreto legislativo n. 267/2000, dell'importo di € 100.000,00, di pertinenza dell'esercizio 2020, e contestuale emissione dell'ordine di incasso, di corrispondente importo, relativamente all'assunzione del prestito con la Cassa Depositi e Prestiti, con imputazione al capitolo 661 (*titolo VI*)
  - b) impegno, ai sensi dell'articolo 183, comma 1, del decreto legislativo n. 267/2000, dell'importo di € 100.000,00, di pertinenza dell'esercizio 2020, e relativa liquidazione ed emissione del mandato di pagamento, di corrispondente importo, riguardante la costituzione del deposito bancario con imputazione al capitolo 3041 (*titolo III*) "*Versamento a deposito bancario*", dando atto che il mandato è versato in quietanza di entrata nel bilancio dell'Ente ai fini della reversale di cui alla precedente lettera a);
  - c) accertamento, ai sensi del citato articolo 179, comma 1, dell'importo di € 100.000,00, di pertinenza dell'esercizio 2020, con imputazione al capitolo 630/4 (*titolo V*) "*Prelievo somme da deposito bancario*", trattandosi di somma destinata ad essere prelevata dal conto di deposito in occasione delle future somministrazioni da parte della Cassa Depositi e Prestiti in ragione del finanziamento in parola.



# COMUNE DI CIVITANOVA MARCHE

PROVINCIA DI MACERATA

C.A.P. 62012 – Codice Fiscale e Partita IVA n. 00262470438

- 3) Di dare atto, quindi, che l'impegno della spesa per il rimborso della quota capitale del prestito in parola deve intendersi ricondotta al capitolo 3091 del bilancio di previsione 2021 e successivi in conformità al rispettivo piano di ammortamento previsto nel contratto sottoscritto con la Cassa Depositi e Prestiti.

**Il Dirigente**  
Castellani Andrea

---

### **PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

Ai sensi dell'articolo 147-bis, comma 1, primo periodo, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni, si esprime parere Favorevole in ordine alla regolarita' tecnica

Civitanova Marche, 29-12-2020

**Il Responsabile del servizio**  
Castellani Andrea

 Firmato

---

### **PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E ATTESTAZIONE DI COPERTURA FINANZIARIA**

Ai sensi del combinato disposto dell'articolo 147-bis, comma 1, dell'articolo 183, comma 7, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile e si attesta la copertura finanziaria della spesa prevista dalla presente determinazione.

Civitanova Marche, 29-12-2020

**Il Responsabile del servizio finanziario**  
Castellani Andrea

 Firmato