

# COMUNE DI GAETA

## PROVINCIA DI LATINA

Dipartimento Cura, Qualità del territorio e Sostenibilità Ambientale

**DETERMINAZIONE**

n. 400

data 12/12/2016

OGGETTO:

**Assunzione di un prestito con l'Istituto Credito Sportivo dell'importo di € 3.000.000,00 destinato al finanziamento per realizzazione Palazzetto dello Sport in Via Venezia (POS. N. 4372900). Provvedimenti contabili.**

### IL DIRIGENTE/IL RESPONSABILE DI SERVIZIO

Visto il D.Lgs. n. 267/2000, modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;  
Visto il D.Lgs. n. 165/2001;  
Visto il D.Lgs. n. 118/2011;  
Visto lo Statuto comunale;  
Visto il regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi;  
Visto il regolamento comunale di contabilità;

Premesso che:

- con delibera di Consiglio Comunale n. 84 in data 18/12/2015, esecutiva, è stato approvato il Documento unico di programmazione 2016/2018;
- con delibera di Consiglio Comunale n. 85 in data 18/12/2016, esecutiva, è stato approvato il bilancio di previsione 2016/2018;
- con delibera di Giunta Comunale n. 121 in data 09/06/2016, esecutiva, è stato approvato il Piano esecutivo di gestione 2016/2018;

Richiamata la propria precedente determinazione n. 375 in data 17/11/2016, esecutiva ai sensi di legge, di determina a contrarre la richiesta con la quale si assume la richiesta di mutuo con il Credito Sportivo per l'importo di €. 3.000.000,00 da destinare al finanziamento per realizzazione Palazzetto dello Sport in Via Venezia (POS. N. 4372900);

Tenuto conto che la l'Istituto Credito Sportivo, a seguito della conclusione dell'iter istruttorio, ha comunicato con nota PEC prot. 50698 del 20/09/2016, l'avvenuta concessione del prestito in oggetto, da ammortizzare in n. 25 anni a decorrere dal 1° gennaio 2017 e fino al 31 dicembre 2041 (posizione n. 4372900), a cui si applica un tasso fisso del 2,500%;

Tenuto conto, sulla base del piano di ammortamento allegato al contratto di prestito, che l'onere totale a carico del bilancio comunale per il rimborso del prestito:

- ammonta ad €. 161.858,84 annui, comprensivo di quota capitale e quota interessi, con una rata semestrale costante di € 80.929,42;

Richiamato il principio contabile della contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale, in ordine alla gestione contabile dei prestiti assunti con l'Istituto Credito Sportivo il cui ricavato viene messo a disposizione dell'ente mediante versamento su conto di deposito, prevede al punto 3.18 quanto segue:

*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.*

Richiamato altresì l'esempio n. 8 al citato principio contabile;

Ritenuto necessario, con il presente provvedimento, assumere le registrazioni contabili a carico del bilancio dell'ente connessi all'assunzione del prestito e al relativo ammortamento ed in particolare:

- 1) accertamento con imputazione all'esercizio 2016 e emissione della relativa reversale per € 3.000.000,00 relativa all'assunzione del prestito a medio lungo termine da Istituto Credito Sportivo, al Cap. 6.9710.0 denominato (PdC E.6.03.01.02.3); (Acc. 1175/16)
- 2) impegno con imputazione all'esercizio 2016 e relativa liquidazione e emissione del mandato, per € 3.000.000,00 riguardante la costituzione del deposito bancario al Cap. 3.3491.0 denominato *Versamento a depositi bancari* (PdC U.3.04.07.01.001). Il mandato è versato in quietanza di entrata nel bilancio dell'ente, ai fini della reversale di cui al punto 1); (Imp. 1389/16)
- 3) accertamento con imputazione all'esercizio 2016, per € 3.000.000,00 delle somme destinate ad essere prelevate dal conto di deposito al Cap. 5.9920.0 denominato *Prelievi da depositi bancari* (PdC E.5.04.07.01.001); (Acc. 1174/16)

4) impegno, con imputazione agli esercizi successivi, delle spese relative all'ammortamento del prestito, sulla base del piano di ammortamento previsto nel contratto con l'Istituto Credito Sportivo, ai seguenti capitoli:

Cap. 8360.0 denominato *Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine* (PdC U.1.07.05.04.003);

Cap.4.4484.0 denominato *Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine* (PdC U.4.03.01.04.003);

**DETERMINA**

1) di dare atto che, a seguito della conclusione dell'iter istruttorio, l'ICS ha concesso all'ente il prestito Posizione N. 4372900 di €. 3.000.000,00 della durata di anni 25 per il finanziamento della realizzazione di un Palazzetto dello Sport in Via Venezia, sottoscritto in data 06/12/2016 ad un tasso fisso del 2,500%;

2) di accertare, ai sensi dell'articolo 179, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000, la somma di €. 3.000.000,00 a titolo di entrata derivante dall'assunzione del mutuo, le cui risorse, aventi destinazione vincolata, sono così imputate:

<b>Eserc. Finanz.</b>	2016				
<b>Cap/Art.</b>	6.9710.0	<b>Descrizione</b>	Accensione di prestiti con l'ICS		
<b>SIOPE</b>	5302	<b>CUP</b>		<b>PdC finanz.</b>	E.6.03.01.02.3
<b>Debitore</b>	Tesoriere comunale				
<b>Causale</b>	POS n. 4372900 per realizzazione di un Palazzetto dello Sport in Via Venezia Regolazione contabile per incasso e contestuale riversamento su conto di deposito (vedi impegno n. 1389/2016)				
<b>Vincolo comp.</b>	SI		<b>Vincolo di cassa</b>	SI	
<b>Acc. n.</b>	1175/2016	<b>Importo</b>	3.000.000,00	<b>Scadenza</b>	2016

3) di impegnare, ai sensi dell'art. 183, comma 1, del D.Lgs. n. 267/00 e del punto 3.18 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, la spesa di € 3.000.000,00 riguardante la costituzione del deposito bancario come di seguito indicato:

<b>Eserc. Finanz.</b>	2016				
<b>Cap/Art.</b>	3.3491.0	<b>Descrizione</b>	Versamento a depositi bancari		
<b>Misc./Progr.</b>		<b>PdC finanz.</b>	U.3.04.07.01.001	<b>Spesa non ricorr.</b>	
<b>Centro di costo</b>				<b>Compet. Econ.</b>	
<b>SIOPE</b>	2061	<b>CIG</b>	=====	<b>CUP</b>	
<b>Creditore</b>	Tesoriere comunale				
<b>Causale</b>	Regolazione contabile per versamento importo su conto di deposito finanziamento ICS POS n. 4372900				
<b>Vincolo comp.</b>	SI		<b>Vincolo di cassa</b>	SI	
<b>Modalità finan.</b>					
<b>Imp./Pren. n.</b>	1389/2016	<b>Importo</b>	3.000.000,00		

4) di accertare, ai sensi dell'articolo 179, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.18 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, la somma di €. 3.000.000,00 a titolo di entrata derivante dal prelievo da deposito bancario sono così imputata:

<b>Eserc. Finanz.</b>	2016				
<b>Cap/Art.</b>		<b>Descrizione</b>	Prelievi da depositi bancari		
<b>SIOPE</b>	5.9920.0	<b>CUP</b>		<b>PdC finanz.</b>	E.5.04.07.01.01
<b>Debitore</b>	Istituto Credito Sportivo				
<b>Causale</b>	Prelievo da conto di deposito ICS POS n 4372900				
<b>Vincolo comp.</b>	SI		<b>Vincolo di cassa</b>	SI	
<b>Acc. n.</b>	1174/2016	<b>Importo</b>	3.000.000,00	<b>Scadenza</b>	2017

5) di assumere, a carico dell' esercizio successivo, l' impegno di spesa necessario a rimborsare la rate di ammortamento del mutuo in oggetto, comprensive di quota capitale e interessi, per un importo annuo di €. 161.858,84, a valere sui seguenti capitoli di bilancio, i quali presentano idonea disponibilità:

<b>Eserc. Finanz.</b>	2017			
<b>Cap./Art.</b>	8360.0	<b>Descrizione</b>	Interessi passivi a ICS su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	
<b>Miss./Progr.</b>		<b>PdC finanz.</b>	U.1.07.05.05.999	<b>Spesa non ricorr.</b>
<b>Centro di costo</b>				<b>Compet. Econ.</b>
<b>SIOPE</b>		<b>CIG</b>	=====	<b>CUP</b>
<b>Creditore</b>	ICS			
<b>Causale</b>	Interessi su finanziamento ICS POS n. 4372900			
<b>Vincolo comp.</b>	NO	<b>Vincolo di cassa</b>	NO	
<b>Modalità finan.</b>				
<b>Imp./Pren. n.</b>	504/2017	<b>Importo</b>	74.053,82	

<b>Eserc. Finanz.</b>	2017			
<b>Cap./Art.</b>	4.4484.0	<b>Descrizione</b>	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a ICS	
<b>Miss./Progr.</b>		<b>PdC finanz.</b>	U.4.03.01.04.003	<b>Spesa non ricorr.</b>
<b>Centro di costo</b>				<b>Compet. Econ.</b>
<b>SIOPE</b>		<b>CIG</b>	=====	<b>CUP</b>
<b>Creditore</b>	ICS			
<b>Causale</b>	Quota capitale finanziamento ICS POS n. 4372900			
<b>Vincolo comp.</b>	NO	<b>Vincolo di cassa</b>	NO	
<b>Modalità finan.</b>				
<b>Imp./Pren. n.</b>	503/2017	<b>Importo</b>	87.805,02	

6) di provvedere alla sistemazione contabile sul Tesoriere comunale delle somme provenienti dal mutuo contratto con l'Istituto Credito Sportivo mediante emissione della reversale di incasso per €. 3.000.000,00 a valere sull'accertamento di cui al precedente punto 2) e contestuale emissione del mandato di pagamento a valere sull'impegno di cui al precedente punto 3).

7) di impegnarsi ad iscrivere, nei bilanci degli esercizi non considerati e per il periodo di anni di validità del mutuo, la rata di cui l'ente è debitore per il rimborso del prestito;

8) di emettere sul tesoriere come sopra un atto di delega, dell'importo di €. 3.000.000,00 a decorrere dal 01/01/2017 e fino al 31/12/2041 corrispondente alla rata di ammortamento;

9) di prendere atto che il tesoriere è tenuto a vincolare le somme occorrenti a soddisfare, alle rispettive scadenze, i pagamenti che matureranno nel corso dell'anno;

Di dare atto:

- che occorre assumere il visto di compatibilità monetaria attestante la compatibilità del pagamento della suddetta spesa con le regole di finanza pubblica ora vigenti – art. 9 comma 1 lettera a) punto 2 Legge 102/2009;
- di trasmettere la presente determinazione al dirigente del Dipartimento Programmazione Economica e Finanziaria per l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151 comma 4 del D.Lvo n. 267/2000 e del visto di copertura monetaria ai sensi dell'art. 9 della Legge n. 102/200149;

- che la presente determinazione diverrà esecutiva con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria della spesa, come disposto dall'art. 151, comma 4 del D.Lvo 267/2000;
- di incaricare gli uffici, ai quali viene trasmessa copia del presente atto, affinché provvedano agli adempimenti conseguenti alla presente determinazione per quanto di competenza;

Di dare atto altresì che la presente determina:

- va comunicata, per conoscenza, alla Giunta comunale;
- va pubblicata all'Albo Pretorio di questo ente per 10 giorni consecutivi;
- va inserita nel fascicolo delle Determinazioni Dirigenziali, tenuto presso il dipartimento CTA;

Il Dirigente



---



Comune di Gaeta  
Provincia di Latina

**Dipartimento Cura, Qualità del territorio e Sostenibilità Ambientale**

VISTO DEL DIRIGENTE DEL DIPARTIMENTO CURA, QUALITÀ DEL TERRITORIO E  
SOSTENIBILITÀ AMBIENTALE

**Visto di compatibilità monetaria** attestante la compatibilità del pagamento della suddetta spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, ai sensi dell'art. 9, 1° comma, lettera a) punto 2) L. 102/2009.

Gaeta, 12/12/2016

IL DIRIGENTE DEL DIPARTIMENTO C.T.A.  
(Dott. Pasquale Fusco)

VISTO DEL DIRIGENTE DEL DIPARTIMENTO PROGRAMMAZIONE ECONOMICA E  
FINANZIARIA

**Visto di regolarità contabile** attestante la copertura finanziaria, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Gaeta, 12/12/2016

IL DIRIGENTE DEL DIPARTIMENTO P.E.F.  
(Dott.ssa M. Veronica Gallinaro)

**Visto di copertura monetaria** attestante la copertura del pagamento della suddetta spesa con gli stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, ai sensi dell'art. 9, 1° comma, lettera a) punto 2) L. 102/2009.

Gaeta, 12/12/2016

- POSITIVO  
 NEGATIVO

IL DIRIGENTE DEL DIPARTIMENTO P.E.F.  
(Dott.ssa M. Veronica Gallinaro)

Su attestazione del messo comunale si certifica che copia conforme all'originale della presente determinazione viene affissa all'albo pretorio dal giorno \_\_\_\_\_ per 10 giorni consecutivi.

Il Messo Comunale \_\_\_\_\_ li, \_\_\_\_\_

Copia conforme all'originale della presente determinazione viene trasmessa a:

1. Giunta Comunale;
2. Prefettura;
3. Ragioneria;
4. Segreteria;
5. Albo pretorio;
- 6.