

Proponente: 37.A
Proposta: 2022/2551

del 20/12/2022



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 1536

del 27/12/2022

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA DELLE RATE DI AMMORTAMENTO E INTERESSI DI PREAMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI CON SCADENZA DICEMBRE 2022 E PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI

COMUNE DI REGGIO EMILIA
SERVIZIO FINANZIARIO
LA DIRIGENTE

PREMESSO CHE:

- ai sensi dell'art. 206 del D. Lgs. 267/2000, quale garanzia del pagamento delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti gli enti locali possono rilasciare delegazione di pagamento a valere sulle entrate afferenti ai primi tre titoli del bilancio di previsione. L'atto di delega costituisce titolo esecutivo;
- ai sensi dell'art. 185, comma 4, del D. Lgs. 267/2000 il tesoriere effettua i pagamenti derivanti da delegazioni di pagamento anche in assenza della preventiva emissione del relativo mandato di pagamento. Il relativo mandato emesso dall'ente locale ai fini della regolarizzazione è imputato contabilmente all'esercizio in cui il tesoriere ha effettuato il pagamento;
- in relazione alle rate di ammortamento di mutui e prestiti obbligazionari in scadenza nel periodo di Dicembre 2022 sono pervenuti gli avvisi di pagamento come da allegati al presente atto, di cui si è provveduto a trasmettere copia cartacea al Tesoriere Comunale (distinta di ricevimento del 07/12/2022);

DATO ATTO:

- che al fine di addivenire alla sistemazione contabile della cassa per quanto riguarda il pagamento di rate di ammortamento di mutui e prestiti obbligazionari comunali dovute nel periodo di **Dicembre 2022**, occorre assumere con la presente, i relativi impegni di spesa sul Bilancio 2022, provvedendo successivamente al giro contabile a chiusura delle partite pendenti che il nostro Tesoriere Comunale avrà generato entro il termine di pagamento previsto da contratti individuali;
- che il Tesoriere Comunale, ai sensi degli art. 185 e 220 del D.Lgs. 267/2000, provvederà pertanto, sulla base delle delegazioni di pagamento, al versamento a favore degli istituti mutuanti per **rate di ammortamento** scadute nel periodo suddetto, della somma di € 4.167.274,44 così distinti:
 - per mutui € 3.103.007,55 di cui: q/interessi € 733.360,73 - q/capitale € 2.369.646,82;
 - per BOC € 1.064.266,89 di cui: q/interessi € 55.505,12 e q/capitale € 1.008.761,77;
- che in considerazione della natura della spesa (rimborso quote capitali o pagamenti per interessi), dello strumento di finanziamento (mutui o Prestiti Obbligazionari Comunali), del tipo di tasso (fisso o variabile) e dell'istituto finanziatore (Cassa Depositi e Prestiti o Altre Imprese), nonché della imputazione delle quote interessi di ciascun finanziamento in base alla natura della spesa finanziata, la somma complessiva di € 4.167.274,44 viene suddivisa, ai fini degli impegni, nei seguenti capitoli e piano finanziario:

Capitolo		MISS. / PROGR.	CODICE DEL PIANO DEI CONTI	Importo impegno
57797	rimborso quota capitale mutui in ammortamento	50.02	U.4.03.01.04.999 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	1.346.242,59 (527.402,14 a regolarizzo e 818.840,45 con giroconto)
57797	rimborso quota capitale mutui in ammortamento	50.02	U.4.03.01.04.003 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	1.023.404,23
57798	rimborso quota capitale b.o.c. in ammortamento	50.02	U.4.01.02.01.002 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	684.234,07 (189.632,00 a regolarizzo e 494.602,07 con giroconto)

Capitolo		MISS. / PROGR.	CODICE DEL PIANO DEI CONTI	Importo impegno	
57798	rimborso quota capitale b.o.c. in ammortamento	50.02	U.4.01.02.01.001 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	324.527,70	
9252	interessi passivi per b.o.c. (beni patrimoniali)	01.05	U.1.07.02.01.001 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	41.556,82	
9253	interessi passivi per b.o.c. (parchi e verde)	09.02		927,09	
9254	interessi passivi per b.o.c. (istruzione media)	04.02		888,77	
9255	interessi passivi per b.o.c. (istruzione elementare)	04.02		3.542,53	
9259	interessi passivi per b.o.c. (sport)	06.01		3.684,41	
32592	interessi passivi per b.o.c. (viabilità trasporti)	10.05		1.427,34	
9252	interessi passivi per b.o.c. (beni patrimoniali)	01.05	U.1.07.02.01.002 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	76,45	
9258	interessi passivi per b.o.c. (polizia mortuaria)	12.09		27,18	
32592	interessi passivi per b.o.c. (viabilità trasporti)	10.05		2.964,62	
32593	interessi passivi per b.o.c. (servizio informatica)	01.05		29,24	
32594	interessi passivi per b.o.c. (scuola materna)	04.01		380,67	
9250	interessi passivi su mutui (beni patrimoniali)	01.05		107.963,95	
14990	interessi passivi su mutui (scuola materna)	04.01	U.1.07.05.04.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.481,05	
15850	interessi passivi su mutui (istruzione elementare)	04.02		4.360,02	
17880	interessi passivi su mutui (istruzione pubblica)	04.02		1.398,89	
20590	interessi passivi su mutui (istruzione sec. superiore)	04.02		8.984,45	
21800	interessi passivi su mutui (cultura)	05.02		9.003,98	
24300	interessi passivi su mutui (patrimonio)	08.02		26.036,71	
24320	interessi passivi per interventi di assetto del territorio	08.01		22.865,62	
28990	interessi passivi su mutui (polizia mortuaria)	12.09		20.058,66	
29290	interessi passivi su mutui (serv.idrico integrato)	09.04		22.347,74	
30290	interessi passivi su mutui (parchi verde)	09.02		11.980,64	
30590	interessi passivi su mutui (sport)	06.01		17.541,11	
31596	interessi passivi su mutui in ammortamento (assistenza anziani)	12.03		3.898,33	
31600	interessi passivi su mutui (assistenza)	12.07		47.620,72	
32590	interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)	10.05		199.283,19	
32735	interessi passivi su mutui (trasporti locali)	10.02		2.385,22	
29995	interessi passivi su mutui (servizi infanzia e asili nido)	12.01		4.917,39	
9250	interessi passivi su mutui (beni patrimoniali)	01.05		9.146,61	
15850	interessi passivi su mutui (istruzione elementare)	04.02		32.568,72	
17880	interessi passivi su mutui (istruzione pubblica)	04.02		1.492,91	
21800	interessi passivi su mutui (cultura)	05.02		26.994,32	
30290	interessi passivi su mutui (parchi verde)	09.02		7.135,88	
30590	interessi passivi su mutui (sport)	06.01		12.711,86	
31596	interessi passivi su mutui in ammortamento (assistenza anziani)	12.03		3.258,08	
32590	interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)	10.05		123.924,68	
TOT.					4.167.274,44

- che per richieste di erogazione effettuate fino alla data del 16/12/2022 su finanziamenti il cui ammortamento decorre dal 1° gennaio 2023, per il periodo dal 1° luglio al 31 dicembre 2022 si stimano interessi di preammortamento per complessivi € 1.623,74, imputabili come di seguito:

Importo	Annualità	Capitolo		MISS. / PROGR.	CODICE DEL PIANO DEI CONTI
1.359,19	2022	32590	interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)	10.05	U.1.07.05.04.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
264,55	2022	31597	interessi passivi su mutui in ammortamento (interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale)	12.04	

- che il pagamento degli interessi di cui sopra avverrà a termini contrattuali il 31 gennaio 2023, ma trattandosi di interessi di competenza del secondo semestre 2022 si procede con il presente atto ad impegnare le relative somme sui capitoli di spesa del Bilancio 2022;

CONSIDERATO INOLTRE

- che per alcune delle rate di ammortamento il contratto prevede che in caso la scadenza per il pagamento coincida con un giorno bancario non lavorativo (festivi, sabato e domenica), la stessa venga prorogata al giorno lavorativo bancario immediatamente successivo, e pertanto relativamente alle scadenze di sabato 31 dicembre 2022, l'addebito bancario da parte della controparte avverrà per questi finanziamenti con valuta 02/01/2023. Tale circostanza comporta per le sole quote capitali uno sfasamento nelle registrazioni della Contabilità Economico – Patrimoniale, che creerà difficoltà nella rappresentazione dei Debiti di Finanziamento nel Passivo dello Stato Patrimoniale del Rendiconto 2022. A tale riguardo Cassa Depositi e Prestiti, dando seguito alle numerose richieste pervenute da Enti e Tesorieri, invierà le disposizioni di addebito diretto (SDD) delle rate anticipando la data di regolamento al 30/12/2022, come da comunicazione Allegata. Al fine di superare tale problematica, che riguarda le quote capitali da corrispondere a Banca Europea per gli Investimenti il 31/12, e i Buoni Obbligazionari in scadenza il 31/12, per complessivi **€ 1.637.970,22**, e registrare il pagamento nell'anno, risulta necessario effettuare i mandati di pagamento al titolo IV° della spesa entro il 30/12/2022 facendo ricorso ad un giroconto sui capitoli di cui ai Titoli 9° dell'Entrata e 7° della Spesa.

- che ai sensi del vigente Regolamento di Contabilità Comunale, il Responsabile del Servizio Finanziario è competente per le variazioni delle previsioni relative a partite di giro e servizi conto terzi, che possono essere apportate al Bilancio di Previsione fino al 31/12. Al fine di procedere con le sopraccitate registrazioni contabili, risulta necessario adeguare gli stanziamenti di Bilancio e di Cassa dei seguenti Capitoli del Bilancio 2022:

Capitolo		Mis/Prog. Codice	P.Fin. Cod.Completo		Stanziam. Assestato Nov. 2022	Variazioni disposte con il presente atto	Pr.Cassa Attuale	var. Cassa
E.15400/1	giro contabile di entrate e spese relative ad esercizi fu turi ==vegg.cap.60400/2 u.== entrate di competenza di esercizi futuri		E.9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	0,00	+ 1.637.970,22	0,00	+ 1.637.970,22
U.60400/2	giro contabile di entrate e spese relative ad esercizi futuri.entrato di competenza di es.futuri =vegg.cap.15400/1 e=	99.01	U.7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	0,00	+ 1.637.970,22	0,00	+ 1.637.970,22

VISTI:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 29/03/2022, con la quale sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2022-2024, la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione e gli altri allegati, ai sensi degli artt. 170, 171 e 172 del D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 65 del 19/04/2022, con la quale è stato approvato il piano delle performance 2022-24 e il piano esecutivo di gestione 2022, completo dei relativi allegati, affidando, ai sensi dell'art. 169 del D.Lgsvo n. 267/2000, i capitoli ai Responsabili dei vari Servizi Comunali;

- la Deliberazione di Giunta Comunale - I.D. n. 127 del 30/06/2022, con la quale sono stati approvati il Piano Integrato delle Attività e Organizzazione (P.I.A.O.), l'integrazione del Piano delle Performance 2022/2024, del Piano Esecutivo di Gestione 2022 e altri allegati;
- la Deliberazione n. 178 del 28/11/2022, con la quale il Consiglio Comunale ha approvato l'ultima variazione di assestamento al bilancio 2022-2024, al D.U.P. e ai relativi allegati;
- l'atto di PG 25239 del 31/01/2020, con il quale il Sindaco ha provveduto alla attribuzione dell'incarico dirigenziale e delle conseguenti responsabilità di Direzione del Servizio Finanziario, ai sensi dell'Art. 50, c. 10 del TUEL, degli Artt. 107 e 109 del TUEL e sulla base dei criteri generali di cui all'art. 13 - Sezione A del Vigente Regolamento sull'Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, a decorrere dal 01/02/2020, con validità fino al termine del mandato del Sindaco;
- il citato D. Lgs. 267/2000, e in particolare l'art 183, comma 2, il quale prevede che con l'approvazione del bilancio e successive variazioni, e senza la necessità di ulteriori atti, e' costituito impegno sui relativi stanziamenti per le spese dovute per le rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti, interessi di preammortamento ed ulteriori oneri accessori nei casi in cui non si sia provveduto all'impegno nell'esercizio in cui il contratto di finanziamento e' stato perfezionato;
- il Regolamento Comunale di Contabilità, come da ultimo modificato con deliberazione consiliare ID 140 del 10/12/2018 .

DETERMINA

1) di procedere, ai sensi di quanto previsto dall'art. 183, 2° comma, del D.Lgs. 267/2000, all'assunzione degli impegni di spesa per interessi e quote capitale di mutui e prestiti obbligazionari ed interessi di preammortamento maturati per il periodo dal 1 Luglio al 31 Dicembre 2022, per gli importi e negli stanziamenti nel Bilancio 2022-2024, ai capitoli del P.E.G. 2022 riportati in dettaglio nelle premesse, per complessivi € 4.168.898,18, come di seguito riepilogati:

		di cui per quota capitale		di cui per quota interessi	
Per Mutui tot.	3.104.631,29	1.023.404,23	U.4.03.01.04.003 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	517.751,41	U.1.07.05.04.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
		1.346.242,59	U.4.03.01.04.999 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	217.233,06	U.1.07.05.04.999 - Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine
		2.369.646,82		734.984,47	
Per BOC tot.	1.064.266,89	324.527,70	U.4.01.02.01.001 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	52.026,96	U.1.07.02.01.001 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica
		684.234,07	U.4.01.02.01.002 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	3.478,16	U.1.07.02.01.002 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica
		1.008.761,77		55.505,12	

2) di accertare la somma di € 1.637.970,22 con imputazione al Titolo 9°, Tipologia Tipologia 100: Entrate per partite di giro, al Capitolo E.15400/1 del Bilancio 2022-24, annualità 2022, ad oggetto: "giro contabile di entrate e spese relative ad esercizi fu turi

==vegg.cap.60400/2 u.== entrate di competenza di esercizi futuri", Codice del Piano dei Conti E.9.01.99.99.999 - "Altre entrate per partite di giro diverse"

3) di impegnare la somma di € 1.637.970,22 con imputazione al Titolo 7°, Missione 99, Programma 01, al Capitolo U.60400/2 del Bilancio 2022-24, annualità 2022, ad oggetto: *"giro contabile di entrate e spese relative ad esercizi futuri.entrate di competenza di es.futuri =vegg.cap.15400/1 e="*, codice del Piano dei Conti U.7.01.99.99.999- "Altre uscite per partite di giro n.a.c."

4) di disporre, al fine della regolazione delle quote capitali in scadenza il 2 gennaio 2022 e per le motivazioni riportate in premessa, i mandati di pagamento sugli impegni sopra costituiti, declinati come segue:

- per € 324.527,70 sull'impegno costituito sul **Capitolo 57798** "rimborso quota capitale b.o.c. in ammortamento", Miss. 50 Progr. 02, Piano dei Conti **U.4.01.02.01.001** - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica

- per € 494.602,07 sull'impegno costituito sul **Capitolo 57798** "rimborso quota capitale b.o.c. in ammortamento", Miss. 50, Progr. 02, Piano dei Conti **U.4.01.02.01.002** - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica

- Per € 818.840,45 sull'impegno costituito sul **Capitolo 57797** "rimborso quota capitale mutui in ammortamento", Miss. 50, Progr. 02, Piano dei Conti **U.4.03.01.04.999** - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese

versandoli in quietanza di entrata sul bilancio comunale, al Titolo 9°, Tipologia 100, codice del piano dei conti integrato: E. 9.01.99.99.999 del Bilancio 2022, sul Capitolo 15400/1 del PEG 2022 denominato *"giro contabile di entrate e spese relative ad esercizi futuri ==vegg.cap.60400/2 u.== entrate di competenza di esercizi futuri"*, emettendo di conseguenza per l'importo dei mandati, le relative reversali di incasso.

4) di dare atto che ai sensi dell'art.185, 4° comma, del D.Lgsvo 267/2000, si procederà al fine della regolarizzazione delle partite pendenti, all'emissione dei relativi mandati di pagamento, a nome del Tesoriere Comunale, dopo che questi avrà effettuato il pagamento in base alle delegazioni di pagamento per le rate di ammortamento di mutui e prestiti obbligazionari comunali e per interessi di preammortamento maturati, per il periodo dal 1 Luglio al 31 Dicembre 2022. Per le quote capitali in scadenza il 02 gennaio 2023 i mandati di pagamento verranno effettuati a valere sull'impegno costituito al Titolo 7° della spesa.

Si attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse, in capo al Dirigente firmatario

LA DIRIGENTE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO
(d.ssa Monica Prandi)