

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2023/1302**

**del 10/07/2023**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 710**

**del 11/07/2023**

**FINANZIARIO**

**Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**OGGETTO:** REGOLARIZZAZIONE RATE DI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI ASSISTITE DA DELEGAZIONE DI PAGAMENTO SCADUTE NEL MESE DI GIUGNO 2023, E PAGATE DAL TESORIERE COMUNALE AI SENSI DELL'ART. 185, COMMA 4, DEL D. LGS. 267/2000

**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 Giugno 2023 sono pervenuti gli avvisi di pagamento come da allegati al presente atto, di cui si è provveduto a trasmettere copia digitale al Tesoriere Comunale tramite apposito canale di posta elettronica certificata;

**DATO ATTO:**

- che il Tesoriere Comunale ha provveduto, sulla base delle delegazioni di pagamento rilasciate, al versamento a favore degli istituti mutuanti della somma di € 4.346.401,00 per rate di ammortamento di mutui e prestiti obbligazionari comunali scadute nel periodo suddetto, per la quale occorre addivenire alla sistemazione contabile della cassa, provvedendo al giro contabile a chiusura delle seguenti partite pendenti:

| DATA MOVIM. | NUM. MOVIM. | IMPORTO             | OGGETTO                                                                  | NOMINATIVO                         |
|-------------|-------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| 25/05/2023  | 9146        | 37.500,00           | mav 10630002430881223                                                    | ist. credito sportivo              |
| 25/05/2023  | 9147        | 4.333,33            | mav 10630002414051051                                                    | ist. credito sportivo              |
| 25/05/2023  | 9148        | 12.500,00           | mav 10630002432291482                                                    | ist. credito sportivo              |
| 25/05/2023  | 9149        | 5.000,00            | mav 10630002414911103                                                    | ist. credito sportivo              |
| 25/05/2023  | 9150        | 40.471,06           | mav 10630002418901106                                                    | ist. credito sportivo              |
| 25/05/2023  | 9160        | 427.383,98          | rata mutuo scad.15/06/2023                                               | banca europea per gli investimenti |
| 01/06/2023  | 9427        | 302.594,62          | quota capitale ed interessi mutui scad.30.06.2023                        | banca europea per gli investimenti |
| 01/06/2023  | 9429        | 61.518,34           | mav 01030659543141841                                                    | banca monte dei paschi di siena    |
| 05/06/2023  | 9459        | 682.478,43          | quote capitale e interessi su mutui scad.30/06/2023                      | banca europea per gli investimenti |
| 30/06/2023  | 10203       | 1.943.202,74        | mandato nr. 2928440007210 per ruolo 06082 rate ammortamento prestiti spa | cdp s.p.a.                         |
| 30/06/2023  | 10258       | 829.418,50          | boc/bop val30/06/2023                                                    | unicredit                          |
| <b>TOT.</b> |             | <b>4.346.401,00</b> |                                                                          |                                    |

➤ 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 funzione della spesa finanziata (missione/programma), la somma complessiva di € 4.346.401,00 viene suddivisa nei seguenti impegni:

| Capitolo |                                                                 | MISS. /<br>PROGR | CODICE DEL PIANO DEI CONTI                                                                                                   | Importo<br>impegno | Partita Pendente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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                               | 1.375.820,36       | per € 37.500,00 relativi alla p.p. n°9146<br>per € 4.333,33 relativi alla p.p. n°9147<br>per € 12.500,00 relativi alla p.p. n°9148<br>per € 5.000,00 relativi alla p.p. n°9149<br>per € 32.757,89 relativi alla p.p. n°9150<br>per € 395.747,01 relativi alla p.p. n°9160<br>per € 279.473,70 relativi alla p.p. n°9427<br>per € 52.672,63 relativi alla p.p. n°9429<br>per € 555.835,80 relativi alla p.p. n°9459 |
| 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 | 1.280.599,19       | relativi alla pp. n.°10203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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              | 434.550,67         | relativi alla pp. n.°10258                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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                  | 330.796,20         | relativi alla pp. n.°10258                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 9250     | interessi passivi su mutui (beni patrimoniali)                  | 01.05            | U.1.07.05.04.999 - Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine                                  | 7.116,21           | per € 5.761,34 relativi alla p.p. n° 9160<br>per € 1.354,87 relativi alla p.p. n° 9459                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 15850    | interessi passivi su mutui (istruzione elementare)              | 04.02            |                                                                                                                              | 29.769,02          | per € 7.631,66 relativi alla p.p. n° 9427<br>per € 22.137,36 relativi alla p.p. n° 9459                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 17880    | interessi passivi su mutui (istruzione pubblica)                | 04.02            |                                                                                                                              | 1.380,87           | relativi alla p.p. n° 9459                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 21800    | interessi passivi su mutui (cultura)                            | 05.02            |                                                                                                                              | 21.878,03          | per € 3.732,34 relativi alla p.p. n° 9427<br>per € 18.145,69 relativi alla p.p. n° 9459                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 30290    | interessi passivi su mutui (parchi verde)                       | 09.02            |                                                                                                                              | 6.600,34           | relativi alla p.p. n° 9459                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 30590    | interessi passivi su mutui (sport)                              | 06.01            |                                                                                                                              | 12.071,63          | per € 7.713,17 relativi alla p.p. n° 9150<br>per € 4.358,46 relativi alla p.p. n° 9459                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 31596    | interessi passivi su mutui in ammortamento (assistenza anziani) | 12.03            |                                                                                                                              | 8.845,71           | relativi alla p.p. n° 9429                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 32590    | interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)                | 10.05            |                                                                                                                              | 110.297,59         | per € 25.875,63 relativi alla p.p. n° 9160<br>per € 11.756,92 relativi alla p.p. n° 9427<br>per € 72.665,04 relativi alla p.p. n° 9459                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 9250     | interessi passivi su mutui (beni patrimoniali)                  | 01.05            | U.1.07.05.04.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine    | 174.164,42         | pp. n.°10203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 14990    | interessi passivi su mutui (scuola materna)                     | 04.01            |                                                                                                                              | 4.880,49           | pp. n.°10203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 15850    | interessi passivi su mutui (istruzione elementare)              | 04.02            |                                                                                                                              | 4.184,18           | pp. n.°10203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 17880    | interessi passivi su mutui (istruzione pubblica)                | 04.02            |                                                                                                                              | 1.158,76           | pp. n.°10203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 20590    | interessi passivi su mutui (istruzione sec. superiore)          | 04.02            |                                                                                                                              | 7.976,72           | pp. n.°10203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 21800    | interessi passivi su mutui (cultura)                            | 05.02            |                                                                                                                              | 8.754,87           | pp. n.°10203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 24300    | interessi passivi su mutui (patrimonio)                         | 08.02            |                                                                                                                              | 25.538,97          | pp. n.°10203                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| Capitolo    |                                                                                                                  | MISS. /<br>PROGR | CODICE DEL PIANO DEI CONTI                                                                                                     | Importo<br>impegno  | Partita Pendente |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|
| 24320       | interessi passivi per<br>interventi di assetto del<br>territorio                                                 | 08.01            |                                                                                                                                | 22.552,08           | pp. n.°10203     |
| 28990       | interessi passivi su mutui<br>(polizia mortuaria)                                                                | 12.09            |                                                                                                                                | 31.771,60           | pp. n.°10203     |
| 29290       | interessi passivi su mutui<br>(serv.idrico integrato)                                                            | 09.04            |                                                                                                                                | 21.127,78           | pp. n.°10203     |
| 29995       | interessi passivi su mutui<br>(servizi infanzia e asili<br>nido)                                                 | 12.01            |                                                                                                                                | 4.577,24            | pp. n.°10203     |
| 30290       | interessi passivi su mutui<br>(parchi verde)                                                                     | 09.02            |                                                                                                                                | 11.770,29           | pp. n.°10203     |
| 30590       | interessi passivi su mutui<br>(sport)                                                                            | 06.01            |                                                                                                                                | 26.065,77           | pp. n.°10203     |
| 31596       | interessi passivi su mutui<br>in ammortamento<br>(assistenza anziani)                                            | 12.03            |                                                                                                                                | 3.288,67            | pp. n.°10203     |
| 31597       | interessi passivi su mutui<br>in ammortamento<br>(interventi per soggetti a<br>rischio di esclusione<br>sociale) | 12.04            |                                                                                                                                | 3.510,00            | pp. n.°10203     |
| 31600       | interessi passivi su mutui<br>(assistenza)                                                                       | 12.07            |                                                                                                                                | 46.560,81           | pp. n.°10203     |
| 32590       | interessi passivi su mutui<br>(viabilità trasporti)                                                              | 10.05            |                                                                                                                                | 262.477,70          | pp. n.°10203     |
| 32735       | interessi passivi su mutui<br>(trasporti locali)                                                                 | 10.02            |                                                                                                                                | 2.243,20            | pp. n.°10203     |
| 9252        | interessi passivi per b.o.c.<br>(beni patrimoniali)                                                              | 01.05            | U.1.07.02.01.001 - Interessi passivi su titoli<br>obbligazionari a medio-lungo termine a<br>tasso fisso - valuta domestica     | 36.128,80           | pp. n.°10258     |
| 9253        | interessi passivi per b.o.c.<br>(parchi e verde)                                                                 | 09.02            |                                                                                                                                | 866,15              | pp. n.°10258     |
| 9254        | interessi passivi per b.o.c.<br>(istruzione media)                                                               | 04.02            |                                                                                                                                | 830,34              | pp. n.°10258     |
| 9255        | interessi passivi per b.o.c.<br>(istruzione elementare)                                                          | 04.02            |                                                                                                                                | 3.309,64            | pp. n.°10258     |
| 9259        | interessi passivi per b.o.c.<br>(sport)                                                                          | 06.01            |                                                                                                                                | 3.442,20            | pp. n.°10258     |
| 32592       | interessi passivi per b.o.c.<br>(viabilità trasporti)                                                            | 10.05            |                                                                                                                                | 1.333,50            | pp. n.°10258     |
| 32592       | interessi passivi per b.o.c.<br>(viabilità trasporti)                                                            | 10.05            | U.1.07.02.01.002 - Interessi passivi su titoli<br>obbligazionari a medio-lungo termine a<br>tasso variabile - valuta domestica | 18.161,00           | pp. n.°10258     |
| <b>TOT.</b> |                                                                                                                  |                  |                                                                                                                                | <b>4.346.401,00</b> |                  |

#### VISTI:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 188 del 20/12/2022, con la quale sono stati approvati il Bilancio di Previsione 2023-2025, 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. 13 del 31/1/2023 ad oggetto: "approvazione del piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2023/2025 e contestuale aggiornamento del piano esecutivo di gestione approvato con atto di Giunta Comunale n. 2023/2 del 12/1/2023", ove sono affidati, ai sensi dell'art. 169 del D.Lgsvo n. 267/2000, i capitoli ai Responsabili dei vari Servizi Comunali;

➤ 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 necessita' di ulteriori atti, è 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;

## D E T E R M I N A

di procedere, per le motivazioni riportate in premessa, all'assunzione degli impegni di spesa per la regolarizzazione delle partite pendenti per la somma complessiva di **€ 4.346.401,00**, tramite emissione dei relativi mandati di pagamento, a nome del Tesoriere Comunale, a valere sugli stanziamenti del Bilancio 2023-2025, ai capitoli del P.E.G. 2023 come riportati in dettaglio nelle premesse, quale rimborso delle somme già anticipate nel mese di Giugno 2023 per il pagamento, su delegazione, di mutui e prestiti obbligazionari comunali, come di seguito riepilogati:

|                |                     | di cui per quota capitale |                                                                                                                              | di cui per quota interessi |                                                                                                                           |
|----------------|---------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                |                     |                           |                                                                                                                              |                            |                                                                                                                           |
| Per Mutui tot. | <b>3.516.982,50</b> | 1.280.599,19              | U.4.03.01.04.003 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA | 662.603,55                 | U.1.07.05.04.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine |
|                |                     | 1.375.820,36              | U.4.03.01.04.999 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese                               | 197.959,40                 | U.1.07.05.04.999 - Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine                               |
|                |                     | <b>2.656.419,55</b>       |                                                                                                                              | <b>860.562,95</b>          |                                                                                                                           |
| Per BOC tot.   | <b>829.418,50</b>   | di cui per quota capitale |                                                                                                                              | di cui per quota interessi |                                                                                                                           |
|                |                     |                           |                                                                                                                              |                            |                                                                                                                           |
|                |                     |                           |                                                                                                                              |                            |                                                                                                                           |
| Per BOC tot.   | <b>829.418,50</b>   | 330.796,20                | U.4.01.02.01.001 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica                  | 45.910,63                  | U.1.07.02.01.001 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica      |
|                |                     | 434.550,67                | U.4.01.02.01.002 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica              | 18.161,00                  | U.1.07.02.01.002 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica  |
|                |                     | <b>765.346,87</b>         |                                                                                                                              | <b>64.071,63</b>           |                                                                                                                           |

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

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

