

**Proponente: 37.A**  
**Proposta: 2024/1279**  
**del 27/06/2024**



**COMUNE DI  
REGGIO NELL'EMILIA**

**R.U.D. 781**  
**del 03/07/2024**

**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 2024, 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 2024 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 € 4.737.806,57 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:

<b>DATA MOVIM.</b>	<b>NUMERO MOVIM.</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>OGGETTO</b>	<b>NOMINATIVO</b>
03/06/2024	7533	410.190,97	rate mutui scad.15/06/2024	banca europea per gli investimenti
11/06/2024	7840	144.951,55	rate mutui scad. 30/06/2024	banca europea per gli investimenti
11/06/2024	7841	63.635,21	mav n. 001030663487081288	banca monte paschi di siena s.p.a.
11/06/2024	7842	40.471,06	mav n. 10630003356031067	istituto per il credito sportivo
26/06/2024	9081	682.478,43	rate mutui scad. 30/06/2024	banca europea per gli investimenti
27/06/2024	9175	37.500,00	mav n. 10630003366811989	istituto per il credito sportivo
27/06/2024	9176	12.500,00	mav n. 10630003368041213	istituto per il credito sportivo
27/06/2024	9177	4.333,33	mav n. 10630003351511065	istituto per il credito sportivo
27/06/2024	9178	5.000,00	mav n. 10630003352301767	istituto per il credito sportivo
28/06/2024	9329	204.278,76	boc tasso var.	tesoriere
01/07/2024	9389	2.755.446,50	mandato nr. 2928440007210 per ruolo 06082 rate ammortamento prestiti spa	cdp s.p.a.
01/07/2024	9485	377.020,76	boc tasso fisso	monte titoli

- 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 € 4.737.806,57 viene suddivisa nei seguenti impegni:

Capitolo		MISS. / PROGR	CODICE DEL PIANO DEI CONTI	Importo 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	1.249.540,42	per € 395.746,96 relativi alla p.p. n°7533 per € 130.821,48 relativi alla p.p. n°7840 per € 53.328,64 relativi alla p.p. n°7841 per € 33.338,69 relativi alla p.p. n°7842 per € 576.971,32 relativi alla p.p. n°9081 per € 37.500,00 relativi alla p.p. n°9175 per € 12.500,00 relativi alla p.p. n°9176 per € 4.333,33 relativi alla p.p. n°9177 per € 5.000,00 relativi alla p.p. n°9178
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	1.688.602,64	relativi alla pp. n.°9389
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	196.352,00	relativi alla pp. n.°9329
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	343.703,10	relativi alla pp. n.°9485
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	3.049,20	per € 1.920,45 relativi alla p.p. n° 7533 Per € 1.128,75 relativi alla p.p. n° 9081
15850	interessi passivi su mutui (istruzione elementare)	04.02		24.004,66	per € 5.561,83 relativi alla p.p. n° 7840 Per € 18.442,83 relativi alla p.p. n° 9081
17880	interessi passivi su mutui (istruzione pubblica)	04.02		1.150,42	relativi alla p.p. n° 9081
21800	interessi passivi su mutui (cultura)	05.02		15.117,34	relativi alla p.p. n° 9081
30290	interessi passivi su mutui (parchi verde)	09.02		5.498,80	relativi alla p.p. n° 9081
30590	interessi passivi su mutui (sport)	06.01		10.763,44	per € 7.132,37 relativi alla p.p. n° 7842 Per € 3.631,07 relativi alla p.p. n° 9081
31596	interessi passivi su mutui in ammortamento (assistenza anziani)	12.03		10.306,57	relativi alla p.p. n° 7841
32590	interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)	10.05		81.629,70	per € 12.523,56 relativi alla p.p. n° 7533 per € 8.568,24 relativi alla p.p. n° 7840 Per € 60.537,90 relativi alla p.p. n° 9081
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	166.490,54
14990	interessi passivi su mutui (scuola materna)	04.01	4.421,78	pp. n.°9389	
15850	interessi passivi su mutui (istruzione elementare)	04.02	3.820,09	pp. n.°9389	
17880	interessi passivi su mutui (istruzione pubblica)	04.02	1.117,63	pp. n.°9389	
20590	interessi passivi su mutui (istruzione sec. superiore)	04.02	7.091,11	pp. n.°9389	
21800	interessi passivi su mutui (cultura)	05.02	8.239,69	pp. n.°9389	
24300	interessi passivi su mutui (patrimonio)	08.02	24.527,85	pp. n.°9389	
24320	interessi passivi per interventi di assetto del territorio	08.01	21.703,31	pp. n.°9389	
28990	interessi passivi su mutui (polizia mortuaria)	12.09	34.983,13	pp. n.°9389	

Capitolo		MISS. / PROGR	CODICE DEL PIANO DEI CONTI	Importo impegno	Partita Pendente
29290	interessi passivi su mutui (serv.idrico integrato)	09.04		18.586,24	pp. n.°9389
29995	interessi passivi su mutui (servizi infanzia e asili nido)	12.01		4.386,41	pp. n.°9389
30290	interessi passivi su mutui (parchi verde)	09.02		11.341,22	pp. n.°9389
30590	interessi passivi su mutui (sport)	06.01		24.565,79	pp. n.°9389
31596	interessi passivi su mutui in ammortamento (assistenza anziani)	12.03		2.923,54	pp. n.°9389
31597	interessi passivi su mutui in ammortamento (interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale)	12.04		3.353,73	pp. n.°9389
31600	interessi passivi su mutui (assistenza)	12.07		44.391,98	pp. n.°9389
32590	interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)	10.05		682.952,36	pp. n.°9389
32735	interessi passivi su mutui (trasporti locali)	10.02		1.947,46	pp. n.°9389
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	24.966,11
9253	interessi passivi per b.o.c. (parchi e verde)	09.02	739,50		pp. n.°9485
9254	interessi passivi per b.o.c. (istruzione media)	04.02	708,93		pp. n.°9485
9255	interessi passivi per b.o.c. (istruzione elementare)	04.02	2.825,71		pp. n.°9485
9259	interessi passivi per b.o.c. (sport)	06.01	2.938,89		pp. n.°9485
32592	interessi passivi per b.o.c. (viabilità trasporti)	10.05	1.138,52		pp. n.°9485
32592	interessi passivi per b.o.c. (viabilità trasporti)	10.05	U.1.07.02.01.002 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica		7.926,76
<b>TOT.</b>				<b>4.737.806,57</b>	

- che relativamente ai mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti a decorrere dalla data di inizio ammortamento sulla quota del prestito non erogata è riconosciuto all'Ente una somma, corrisposta con cadenza semestrale, calcolata sulla base dell'importo non erogato e di un tasso pari al parametro euribor, secondo il criterio giorni effettivi/360. Il Parametro Euribor di riferimento per il calcolo degli interessi da riconoscere al Comune per il periodo dal 1/07/2023 al 31/12/2023 è stato pari a 3,896%, e ha comportato la maturazione di interessi attivi per € 400.751,70, già erogati da CDP, come da reversale d'incasso n.° 3235 del 03/05/2024 (accertamento 2024/668 sul capitolo di entrata 7258 - *Interessi su mutui cassa DDPP (retrocessione su somme non erogate)* secondo gli importi di dettaglio per singolo finanziamento riportati nella tabella che segue, nella quale si da conto anche dell'ammontare delle erogazioni avvenute nel corso del secondo semestre 2023:

Descrizione Finanziamento	Importo Contratto	Importo Non erogato al 01/07/2023	Erogazioni dal 01/07 al 31/12/2023	Importo medio in giacenza nel semestre	Interessi Attivi Riconosciuti
mutuo cdp pos. 4560926-2020 riqualificazione alloggi acer	1.500.000,00	1.190.646,61	822.921,57	537.676,06	10.706,68
mutuo cdp pos. 6032997 per ristrutturazione parchi urbani	932.000,00	122.355,59	0,00	122.355,59	2.436,45
mutuo cdp pos. 6033009 per centro sociale villa canali	147.000,00	1.977,35	0,00	1.977,35	39,37
mutuo cdp pos. 6033028 per sala del commiato cimitero di coviolo	674.000,00	142.931,00	0,00	142.931,00	2.846,17
mutuo cdp pos. 6048764, per riqualificazione villaggio crostolo	950.000,00	34.316,86	0,00	34.316,86	683,35
mutuo cdp pos. 6049818, riorg.viabilita' v.le umberto i° (tratto codro-magati)	450.000,00	3.142,39	0,00	3.142,39	62,57
mutuo cdp pos. 6050313, per nuovo parcheggio stazione a.v.	3.150.000,00	156.605,43	136.871,82	47.256,66	941,02
mutuo cdp pos. 6054506 - ristrutturazione asilo nido panda	305.000,00	10.768,83	0,00	10.768,83	214,44
mutuo cdp pos. 6060887 -2019- bretella rivalta	3.154.169,19	746.784,10	448.584,63	493.090,62	9.818,86
mutuo cdp pos. 6064785-2020 ponte via xx settembre	400.000,00	400.000,00	0,00	400.000,00	7.965,16
v.mutuo cdp pos. 6201172 - sede pm	5.548.941,50	4.821.465,09	0,00	4.821.465,09	96.009,30
mutuo cdp pos. 6201173-2020 riqualificazione palabigi	2.000.000,00	55.616,69	8.861,60	48.681,48	969,39
mutuo cdp pos. 6201707-2020 magazzini comunali mazzacurati	380.000,00	1,42	0,00	1,42	0,03
mutuo cdp pos. 6202362-2020 copertura pista polivalente pigal	270.000,00	270.000,00	0,00	270.000,00	5.376,48
mutuo cassa ddpp anno 2021_pos. 6204705_pums e biciplan_ 2° stralcio	200.000,00	67.127,33	10.471,24	63.371,47	1.261,91
mutuo cassa ddpp anno 2021_pos. 6205613_ ms bitumature strade rurali	100.000,00	1.794,90	967,49	1.321,84	26,32
mutuo cassa ddpp anno 2021_pos. 6205880_ ms strade comunali	1.000.000,00	41.539,86	38.504,34	33.816,22	673,38
mutuo cassa ddpp anno 2021_pos. 6206014_ ampl_ bergonzi primo str.	175.000,00	11.705,00	8.580,00	3.684,57	73,37
mutuo cassa ddpp anno 2021_pos. 6206300_ ampl_ park stazione av 2021	732.000,00	276.454,65	29.515,74	270.906,99	5.394,54
mutuo cassa ddpp anno 2021_pos. 6207718_ ristr canile gattile	167.909,76	10.575,17	7.281,90	6.252,34	124,50
mutuo cassa ddpp anno 2021_pos. 6208264_area sosta via ancini	585.000,00	535.084,00	0,00	535.084,00	10.655,07
mutuo cassa ddpp anno 2021_pos. 6208773_caggiati/san_rocco_riq.urbana	270.000,00	268.462,80	192.413,46	185.030,41	3.684,49
mutuo cassa ddpp anno 2021_pos. 6208844_contr stu capannone 15c ex_reggiane	8.889.266,47	8.889.266,47	0,00	8.889.266,47	177.010,98
mutuo cassa ddpp anno 2021_pos. 6208998_p.zza_s_prospiero_riq.urbana	720.000,00	594.894,74	450.536,90	390.671,23	7.779,39
mutuo cassa ddpp anno 2022_pos. 6211313 riq. c.sportivo sesso	550.000,00	550.000,00	0,00	550.000,00	10.952,09
mutuo cassa ddpp anno 2022_pos. 6211369 ms. strade e segnaletica	1.000.000,00	716.425,42	676.586,99	102.916,75	2.049,37
mutuo cassa ddpp anno 2022_pos. 6212080 man. str. rurali	100.000,00	99.651,89	97.247,49	48.565,38	967,08
mutuo cassa ddpp anno 2022_pos. 6212427_ ms ponti	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00	6.969,51
mutuo cassa ddpp anno 2022_pos. 6214822_ ms piste ciclabili_2022	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	3.982,58
mutuo cassa ddpp anno 2022_pos. 6214879_ ms ciclovie_ 2022	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	9.956,44
mutuo cassa ddpp anno 2022_pos. 6215118 ms. strade comunali e segnaletica (2)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.451.865,31	1.060.690,56	21.121,41
Totale					400.751,70

## VISTI:

- le Deliberazioni di Consiglio Comunale n.° 188 e 189 del 19/12/2023 aventi ad oggetto rispettivamente “APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2024-2026 E RELATIVI ALLEGATI PARTE INTEGRANTE”, comprendente il “Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali”, e “APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 E RELATIVI ALLEGATI”;
- la delibera di Giunta Comunale n. 12 del 30/01/2024 con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024/2026 e contestuale aggiornamento del Piano Esecutivo di Gestione 2024, precedentemente approvato con delibera di G.C. n. 3 del 11/01/2024, ove sono affidati, ai sensi dell’art. 169 del D.Lgsvo n. 267/2000, i capitoli ai Responsabili dei vari Servizi Comunali;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 del 29/04/2024 esecutiva ai sensi di legge, con la quale l’Ente ha approvato il rendiconto dell’esercizio 2023;
- la delibera di Giunta Comunale n 150 DEL 06/06/2024 che ha definito l’ammontare del il vincolo d’impignorabilità sulle disponibilità di cassa ex art. 159 del d.lgs 267/2000 per il secondo semestre 2024, che riguarda anche il pagamento delle rate di mutui e di prestiti obbligazionari scadenti nel semestre in corso;
- l’atto di PG 171204 del 21/06/2024, 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 21/06/2024, con validità fino al 18/10/2024;
- 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;

## DETERMINA

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 **€ 4.737.806,57**, tramite emissione dei relativi mandati di pagamento, a nome del Tesoriere Comunale, a valere sugli stanziamenti del Bilancio 2024-2026, ai capitoli del P.E.G. 2024 come riportati in dettaglio nelle premesse, quale rimborso delle somme già anticipate nel mese di Giugno 2024 per il pagamento, su delegazione, di mutui e prestiti obbligazionari comunali, come di seguito riepilogati:

		<b>di cui per quota capitale</b>		<b>di cui per quota interessi</b>	
Per Mutui tot.	<b>4.156.507,05</b>	1.688.602,64	U.4.03.01.04.003 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	1.066.843,86	U.1.07.05.04.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
		1.249.540,42	U.4.03.01.04.999 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	151.520,13	U.1.07.05.04.999 - Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine
		<b>2.938.143,06</b>		<b>1.218.363,99</b>	
		<b>di cui per quota capitale</b>		<b>di cui per quota interessi</b>	
Per BOC tot.	<b>581.299,52</b>	343.703,10	U.4.01.02.01.001 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	33.317,66	U.1.07.02.01.001 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica
		196.352,00	U.4.01.02.01.002 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	7.926,76	U.1.07.02.01.002 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica
		<b>540.055,10</b>		<b>41.244,42</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)