

Proponente: 37.A
Proposta: 2024/2456

del 20/12/2024



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 1644

del 20/12/2024

FINANZIARIO

Dirigente: PRANDI Dr.ssa Monica

DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE

OGGETTO: ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA DELLE RATE DI
AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI CON
SCADENZA DICEMBRE 2024 E INTERESSI DI
PREAMMORTAMENTO MATURATI NEL SECONDO SEMESTRE 2024
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 2024 sono pervenuti gli avvisi di pagamento come da allegati al presente atto, avvisi che sono stati trasmessi al Tesoriere Comunale con le modalità a tal fine istituite dallo stesso;

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 2024**, occorre assumere con la presente, i relativi impegni di spesa sul Bilancio 2024, 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 **€ 4.460.501,09** così distinti:
 - per mutui **€ 3.880.872,68** di cui: q/interessi **€ 1.160.586,75** - q/capitale **€ 2.720.285,93**;
 - per BOC **€ 579.628,41** di cui: q/interessi **€ 30.663,71** e q/capitale **€ 548.964,70**;
- 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 **€ 4.460.501,09** viene suddivisa, ai fini degli impegni, nei seguenti capitoli e piano finanziario:

Capitolo		MISS. / PROG R.	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	1.008.644,17	per € 140.643,95 relativi alla p.p. n°16025 per € 53.662,62 relativi alla p.p. n°16564 per € 37.500,00 relativi alla p.p. n°16565 per € 12.500,00 relativi alla p.p. n°16566 per € 33.632,94 relativi alla p.p. n°16567

Capitolo		MISS. / PROG R.	CODICE DEL PIANO DEI CONTI	Importo impegno	
					per € 4.333,33 relativi alla p.p. n°16568 per € 5.000,00 relativi alla p.p. n°16569 per € 587.838,58 relativi alla p.p. n°16617 per € 133.532,75 relativi alla p.p. n°16619
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	1.711.641,76	
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	198.592,00	
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	350.372,70	
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	19.228,41	
9253	interessi passivi per b.o.c. (parchi e verde)	09.02		673,72	
9254	interessi passivi per b.o.c. (istruzione media)	04.02		645,87	
9255	interessi passivi per b.o.c. (istruzione elementare)	04.02		2.574,35	
9259	interessi passivi per b.o.c. (sport)	06.01		2.677,46	
32592	interessi passivi per b.o.c. (viabilità trasporti)	10.05		1.037,25	
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	3.826,65	
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	162.572,54	
14990	interessi passivi su mutui (scuola materna)	04.01		4.183,32	
15850	interessi passivi su mutui (istruzione elementare)	04.02		3.631,63	
17880	interessi passivi su mutui (istruzione pubblica)	04.02		1.096,63	
20590	interessi passivi su mutui (istruzione sec. superiore)	04.02		6.629,95	
21800	interessi passivi su mutui (cultura)	05.02		7.973,34	
24300	interessi passivi su mutui (patrimonio)	08.02		24.014,35	
24320	interessi passivi per interventi di assetto del territorio	08.01		21.270,80	
28990	interessi passivi su mutui (polizia mortuaria)	12.09		32.394,60	
29290	interessi passivi su mutui (serv.idrico integrato)	09.04		17.262,81	
30290	interessi passivi su mutui (parchi verde)	09.02		11.122,42	
30590	interessi passivi su mutui (sport)	06.01		23.800,07	
31596	interessi passivi su mutui in ammortamento (assistenza anziani)	12.03		2.733,42	
31597	interessi passivi su mutui in ammortamento (interventi per soggetti a	12.04		3.274,89	

Capitolo		MISS. / PROG R.	CODICE DEL PIANO DEI CONTI	Importo impegno	
	rischio di esclusione sociale)				
31600	interessi passivi su mutui (assistenza)	12.07		43.282,39	
32590	interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)	10.05		661.018,36	
32735	interessi passivi su mutui (trasporti locali)	10.02		1.793,44	
29995	interessi passivi su mutui (servizi infanzia e asili nido)	12.01		4.288,66	
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	1.012,49	relativi alla p.p. n°16617
15850	interessi passivi su mutui (istruzione elementare)	04.02		21.037,83	Per € 16.543,21 relativi alla p.p. n°16617 Per € 4.494,62 relativi alla p.p. n°16619
17880	interessi passivi su mutui (istruzione pubblica)	04.02		1.031,92	relativi alla p.p. n°16617
21800	interessi passivi su mutui (cultura)	05.02		13.560,25	relativi alla p.p. n°16617
30290	interessi passivi su mutui (parchi verde)	09.02		4.932,43	relativi alla p.p. n°16617
30590	interessi passivi su mutui (sport)	06.01		10.095,19	per € 6.838,12 relativi alla p.p. n°16567 Per € 3.257,07 relativi alla p.p. n°16617
31596	interessi passivi su mutui in ammortamento (assistenza anziani)	12.03		9.335,26	relativi alla p.p. n°16564
32590	interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)	10.05		67.237,76	per € 6.011,12 relativi alla p.p. n°16025 per € 54.302,48 relativi alla p.p. n°16617 Per € 6.924,16 relativi alla p.p. n°16619
TOT.				4.460.501,09	

- che per richieste di erogazione effettuate fino alla data del 20/12/2024 su finanziamenti il cui ammortamento decorre dal 1° gennaio 2025, per il periodo dal 1° luglio al 31 dicembre 2024 si stimano **interessi di preammortamento per complessivi € 54.600,00**, interamente imputabili al Capitolo 9250 “**interessi passivi su mutui (beni patrimoniali)**”, Missione 1, Programma 05, Codice del Piano dei Conti U.1.07.05.04.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine

- che il pagamento degli interessi di cui sopra avverrà, a termini contrattuali, il 31 gennaio 2025, ma trattandosi di interessi di competenza del secondo semestre 2024 si procede con il presente atto ad impegnare le relative somme sui capitoli di spesa del Bilancio 2024;

VISTE:

- 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 deliberazione 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 il contestuale aggiornamento del Piano Esecutivo di Gestione 2024, precedentemente approvato con GC

n. 3 del 11/01/2024;

- la deliberazione di C.C. n. 66 del 29/04/2024 esecutiva ai sensi di legge, con la quale l'Ente ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2023;

- la Deliberazione Consiliare n. 81 del 29/07/2024 con la quale è stata approvata la variazione di assestamento al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 (verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 d. lgs 267/2000) e relativi allegati;

- la Deliberazione Consiliare n. 131 del 25/11/2024 con la quale è stata approvata variazione al Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 (ultimo assestamento e seconda verifica degli equilibri) al D.U.P. e relativi allegati;

- l'atto di PG n. 0258789 del 17/10/2024 con il quale il Sindaco ha disposto l'attribuzione dell'incarico dirigenziale e delle conseguenti responsabilità del Servizio Finanziario alla Dott.ssa Monica Prandi, sulla base dei criteri generali di cui all'art. 13 - Sezione A, del Vigente Regolamento sull'Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi fino al 31 gennaio 2025;

- il 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, 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 è 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 2024, per gli importi e negli stanziamenti nel Bilancio 2024-2026, ai capitoli del P.E.G. 2024 riportati in dettaglio nelle premesse, per complessivi € 4.515.101,09, come di seguito riepilogati:

		di cui per quota capitale		di cui per quota interessi	
Per Mutui tot. (compresi inter. Preammort.)	3.935.472,68	1.711.641,76	U.4.03.01.04.003 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	1.086.943,62	U.1.07.05.04.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
		1.008.644,17	U.4.03.01.04.999 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	128.243,13	U.1.07.05.04.999 - Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine
		2.720.285,93		1.215.186,75	
Per BOC tot.	579.628,41	di cui per quota capitale		di cui per quota interessi	
		350.372,70	U.4.01.02.01.001 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	26.837,06	U.1.07.02.01.001 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica
		198.592,00	U.4.01.02.01.002 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	3.826,65	U.1.07.02.01.002 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica
		548.964,70		30.663,71	

2) 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 2024.

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

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