

Proponente: 37.A
Proposta: 2025/985
del 06/06/2025



**COMUNE DI
REGGIO NELL'EMILIA**

R.U.D. 838
del 17/07/2025

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 2025, 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 2025 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 € 4.712.709,83 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
06/05/2025	6597	682.478,43	rimborso quote capitale e interessi su mutui scad.30.06.2025 1101251560246585	banca europea per gli investimenti
06/05/2025	6598	143.649,47	rimborso quote capitale e interessi su mutui in essere con scadenza 15/06/2025	banca europea per gli investimenti
06/05/2025	6599	144.951,53	rimborso quote capitale e interessi su mutui scad.30/06/2025 trn 1101251560268467	banca europea per gli investimenti
17/06/2025	7650	60.493,07	pagamento rata prestito 741589426 , 79 scadenza 30/06/2025 mav rif. 1030666557901866 - 2025061718353156000000 idn 80000000000000065430	banca mps
17/06/2025	7651	40.471,06	rata n. 17: 30/06/2025 sport chi tf ee.pp. stipula 30/12/2016 mav rif. 10630004291711650 - 2025061718573090200000 idn 80000000000000067312	istituto per il credito sportivo e culturale
17/06/2025	7652	4.333,33	rata n. 19: 30/06/2025 sport chi tf ee.pp. stipula 26/01/2016 mav rif. 10630004287351364 - 2025061718531738800000 idn 80000000000000067251	istituto per il credito sportivo e culturale
17/06/2025	7653	5.000,00	rata n. 19: 30/06/2025 sport chi tf ee.pp. stipula 31/12/2015 mav rif. 10630004288121648 - 2025061718553723500000 idn 80000000000000067195	istituto per il credito sportivo e culturale
17/06/2025	7654	12.500,00	rata n. 5: 30/06/2025 sport chi tf ee.pp. stipula 30/12/2022 mav rif. 10630004302941808 - 2025061719020275800000 idn 80000000000000067197	istituto per il credito sportivo e culturale
17/06/2025	7655	37.500,00	rata n. 7: 30/06/2025 sport chi tf ee.pp. stipula 31/12/2021 mav rif. 10630004301841168 - 2025061719004637300000 idn 80000000000000067196	istituto per il credito sportivo e culturale
30/06/2025	8001	3.203.960,39	mandato nr. 2928440007210 per ruolo 06082 rate ammortamento prestiti spa	cdp s.p.a.
30/06/2025	8004	377.372,55	boc/bop valuta 30/06/2025 rif.	tesoriere

DATA MOVIM.	NUM. MOVIM.	IMPORTO	OGGETTO	NOMINATIVO
			it0003963144/it0003991475/it0004431042	

➤ 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 € 4.712.709,83 viene suddivisa nei seguenti impegni:

Capitolo	MISS. / PROGR	CODICE DEL PIANO DEI CONTI	Importo impegno	Partita Pendente	
57797		U.4.03.01.04.999 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	1.023.118,41	per € 598.910,52 relativi alla p.p. n°6597 per € 140.643,91 relativi alla p.p. n°6598 per € 136.300,22 relativi alla p.p. n°6599 per € 54.000,64 relativi alla p.p. n°7650 per € 33.929,79 relativi alla p.p. n°7651 per € 4.333,33 relativi alla p.p. n°7652 per € 5.000,00 relativi alla p.p. n°7653 per € 12.500,00 relativi alla p.p. n°7654 per € 37.500,00 relativi alla p.p. n°7655	
57797	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	1.962.299,18	relativi alla pp. n.°8001	
57798	50.02	U.4.01.02.01.001 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	357.142,80	relativi alla p.p. n°8004	
9250	01.05	U.1.07.05.04.999 - Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	894,04	relativi alla p.p. n°6597	
15850	04.02		18.013,12	per € 14.607,82 relativi alla p.p. n°6597 per € 3.405,30 relativi alla p.p. n°6599	
17880	04.02		911,20	relativi alla p.p. n°6597	
21800	05.02		11.973,83	relativi alla p.p. n°6597	
30290	09.02		4.355,38	relativi alla p.p. n°6597	
30590	06.01		9.417,29	per € 2.876,02 relativi alla p.p. n°6597 per € 6.541,27 relativi alla p.p. n°7651	
31596	12.03		6.492,43	relativi alla p.p. n°7650	
32590	10.05		56.201,19	per € 47.949,62 relativi alla p.p. n°6597 per € 3.005,56 relativi alla p.p. n°6598 per € 5.246,01 relativi alla p.p. n°6599	
9250	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	218.805,71	pp. n.°8001
14990	04.01			3.938,56	pp. n.°8001
15850	04.02	3.438,76		pp. n.°8001	
17880	04.02	22.732,98		pp. n.°8001	
20590	04.02	6.156,12		pp. n.°8001	
21800	05.02	7.700,95		pp. n.°8001	
21800	05.02				

Capitolo		MISS. / PROGR	CODICE DEL PIANO DEI CONTI	Importo impegno	Partita Pendente	
24300	interessi passivi su mutui (patrimonio)	08.02		23.495,47	pp. n.°8001	
24320	interessi passivi per interventi di assetto del territorio	08.01		193.056,31	pp. n.°8001	
28990	interessi passivi su mutui (polizia mortuaria)	12.09		25.874,60	pp. n.°8001	
29290	interessi passivi su mutui (serv.idrico integrato)	09.04		15.903,00	pp. n.°8001	
29995	interessi passivi su mutui (servizi infanzia e asili nido)	12.01		4.189,34	pp. n.°8001	
30290	interessi passivi su mutui (parchi verde)	09.02		14.273,85	pp. n.°8001	
30590	interessi passivi su mutui (sport)	06.01		28.161,13	pp. n.°8001	
31596	interessi passivi su mutui in ammortamento (assistenza anziani)	12.03		2.538,06	pp. n.°8001	
31597	interessi passivi su mutui in ammortamento (interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale)	12.04		8.764,32	pp. n.°8001	
31600	interessi passivi su mutui (assistenza)	12.07		42.155,59	pp. n.°8001	
32590	interessi passivi su mutui (viabilità trasporti)	10.05		618.841,27	pp. n.°8001	
32735	interessi passivi su mutui (trasporti locali)	10.02		1.635,19	pp. n.°8001	
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	13.383,01	pp. n.°8004
9253	interessi passivi per b.o.c. (parchi e verde)	09.02			606,25	pp. n.°8004
9254	interessi passivi per b.o.c. (istruzione media)	04.02	581,19		pp. n.°8004	
9255	interessi passivi per b.o.c. (istruzione elementare)	04.02	2.316,57		pp. n.°8004	
9259	interessi passivi per b.o.c. (sport)	06.01	2.409,35		pp. n.°8004	
32592	interessi passivi per b.o.c. (viabilità trasporti)	10.05	933,38		pp. n.°8004	
TOT.					4.712.709,83	

- 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 1/07/2024 al 31/12/2024 è stato pari a 3,696%, e ha comportato la maturazione di interessi attivi per € 424.252,69, già erogati da CDP, come da reversale d'incasso n.° 1042 del 18/02/2025 (accertamento 2025/424 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 2024:

Descrizione Finanziamento	Importo Contratto	Importo Non erogato al 01/07/2023	Erogazioni dal 01/07 al 31/12/2024	Importo medio capitale in giacenza nel semestre	Interessi Attivi Riconosciuti
mutuo cdp 2020 pos. 4560926- riqualificazione alloggi acer	1.500.000,00	367.725,04	0,00	367.725,04	6.946,57
mutuo cdp 2016 pos. 6032997 per ristrutturazione parchi urbani	932.000,00	122.355,59	0,00	122.355,59	2.311,38
mutuo cdp 2016 pos. 6033009 per centro sociale villa canali	147.000,00	1.977,35	0,00	1.977,35	37,35
mutuo cdp 2016 pos. 6033028 per sala del commiato cimitero di coviolo	674.000,00	142.931,00	0,00	142.931,00	2.700,06
mutuo cdp 2018 pos. 6048764, per riqualificazione villaggio crostolo	950.000,00	34.316,86	0,00	34.316,86	648,27
mutuo cdp 2018 pos. 6049818, riorg.viabilita' v.le umberto i° (tratto codro-magati)	450.000,00	3.142,39	0,00	3.142,39	59,36
mutuo cdp 2018 pos. 6050313, per nuovo parcheggio stazione a.v.	3.150.000,00	163,22	0,00	163,22	3,08
mutuo cdp 2019 pos. 6054506 - ristrutturazione asilo nido panda	305.000,00	10.768,83	0,00	10.768,83	203,43
mutuo cdp 2019 pos. 6060887 - bretella rivalta	3.154.169,19	54.299,26	54.299,26	18.365,15	346,93
mutuo cdp 2020 pos. 6064785-ponte via xx settembre	400.000,00	124.275,30	0,00	124.275,30	2.347,64
mutuo cdp 2020 pos. 6201172 - sede pm	5.548.941,50	4.780.151,23	4.270,00	4.777.853,61	90.256,84
mutuo cdp 2020 pos. 6201173 riqualificazione palabigi	2.000.000,00	14.325,09	0,00	14.325,09	270,61
mutuo cdp 2020 pos. 6201707 magazzini comunali mazzacurati	380.000,00	1,42	0,00	1,42	0,03
mutuo cdp 2020 pos. 6202362 copertura pista polivalente pigal	270.000,00	270.000,00	0,00	270.000,00	5.100,48
mutuo cdp anno 2021_pos. 6204705_pums e biciplan_ 2° stralcio	200.000,00	56.656,09	24.437,27	35.140,63	663,83
mutuo cdp anno 2021_pos. 6205613_ ms bitumature strade rurali	100.000,00	827,41	0,00	827,41	15,63
mutuo cdp anno 2021_pos. 6205880_ ms strade comunali	1.000.000,00	3.035,52	0,00	3.035,52	57,34
mutuo cdp anno 2021_pos. 6206014_ampl_bergonzi primo str.	175.000,00	3.125,00	0,00	3.125,00	59,03
mutuo cdp anno 2021_pos. 6206300_ampl_park stazione av 2021	732.000,00	246.938,91	0,00	246.938,91	4.664,84
mutuo cdp anno 2021_pos. 6207718_ ristr canile gattile	167.909,76	3.293,27	0,00	3.293,27	62,21
mutuo cdp anno 2021_pos. 6208264_area sosta via ancini	585.000,00	535.084,00	0,00	535.084,00	10.108,09
mutuo cdp anno 2021_pos. 6208773_caggiati/san_rocco _riq.urbana	270.000,00	36.651,36	4.253,79	34.247,07	646,95
mutuo cdp anno 2021_pos. 6208998_p.zza_s_prospiero _riq.urbana	720.000,00	91.875,39	78.500,11	47.079,33	889,36
mutuo cdp anno 2022_pos. 6211313 riq. c.sportivo sesso	550.000,00	550.000,00	0,00	550.000,00	10.389,87
mutuo cdp anno 2022_pos. 6211369 ms. strade e segnaletica	1.000.000,00	39.838,43	0,00	39.838,43	752,57
mutuo cdp anno 2022_pos. 6212080 man. str. rurali	100.000,00	2.404,40	0,00	2.404,40	45,42
mutuo cdp anno 2022_pos. 6212427_ ms ponti	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00	6.611,73
mutuo cdp anno 2022_pos. 6212894 tgz. fogliano 1^lotto (att.prov.re)	6.270.000,00	5.016.000,00	0,00	5.016.000,00	94.755,59
mutuo cdp anno 2022_pos. 6214822_ ms piste ciclabili_2022	200.000,00	200.000,00	150.109,19	81.707,02	1.543,50
mutuo cdp anno 2022_pos. 6214879_ ms ciclovie_2022	500.000,00	328.478,69	303.035,64	249.860,42	4.720,03

Descrizione Finanziamento	Importo Contratto	Importo Non erogato al 01/07/2023	Erogazioni dal 01/07 al 31/12/2024	Importo medio capitale in giacenza nel semestre	Interessi Attivi Riconosciuti
mutuo cdp anno 2022_pos. 6215118 ms. strade comunali e segnaletica (2)	1.500.000,00	48.134,69	4.313,92	47.360,95	894,68
mutuo cdp anno 2023_pos. 6216151 ms. strade e segnaletica	3.500.000,00	2.062.184,42	1.676.806,84	1.130.579,47	21.357,40
mutuo cdp anno 2023_pos. 6216658 man. str. rurali	100.000,00	99.480,28	97.711,08	49.890,77	942,47
mutuo cdp anno 2023_pos. 6217059 impianti controllo traffico	500.000,00	500.000,00	462.031,56	95.710,76	1.808,04
mutuo cdp anno 2023_pos. 6217746 nuovo cavalcaferrovia ciclopedonale tra campus san lazzaro e nuovo parco dello sport; progetto pnrr-m5c2-i2.1	1.008.000,00	1.008.000,00	0,00	1.008.000,00	19.041,79
mutuo cdp anno 2023_pos. 6218964 riqualificazione e rigenerazione urbana quadrante nord-est del centro storico – sottopasso ciclopedonale alla ferrovia storica milano-bologna; progetto pnrr-m5c2-i2.1	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00	1.400.000,00	26.446,93
mutuo cdp 2023_pos. 6220431_man. straord.ciclabili 2023, codice opera b_45501	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	3.778,13
mutuo cdp anno 2023_mutuo pos. 6221310 sottopasso campo di marte, codice opera a_31801,	240.000,00	240.000,00	0,00	240.000,00	4.533,76
mutuo cdp anno 2023_mutuo pos. 6221478_contrib_a prov._collegam.canali-buracchione_opera t_11201	5.200.000,00	5.200.000,00	0,00	5.200.000,00	98.231,47
TOT.					424.252,69

VISTI:

- le Deliberazioni di Consiglio Comunale n.° 13 e 14 del 21/01/2025 aventi ad oggetto rispettivamente “APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027 E RELATIVI ALLEGATI PARTE INTEGRANTE”, comprendente il “Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali”, e “APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025-2027 E RELATIVI ALLEGATI”;
- la delibera di Giunta Comunale n. 63 del 31/03/2025 con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025/2027 e contestuale aggiornamento del Piano Esecutivo di Gestione 2025, precedentemente approvato con delibera di G.C. n. 12 del 30/01/2025, 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. 101 del 28/04/2025 esecutiva ai sensi di legge, con la quale l’Ente ha approvato il Rendiconto dell’esercizio 2024;
- la delibera di Giunta Comunale n 130 del 26/06/2025 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 2025, che riguarda anche il pagamento delle rate di mutui e di prestiti obbligazionari scadenti nel semestre in corso;
- l’atto di PG 27619 del 30/01/2025, con il quale il Sindaco ha provveduto all’attribuzione dell’incarico dirigenziale e delle conseguenti responsabilità di Direzione del Servizio Finanziario, ai sensi degli Artt. 50, 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 01/02/2025 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 € **4.712.709,83**, tramite emissione dei relativi mandati di pagamento, a nome del Tesoriere Comunale, a valere sugli stanziamenti del Bilancio 2025-2027, ai capitoli del P.E.G. 2025 come riportati in dettaglio nelle premesse, quale rimborso delle somme già anticipate nel mese di Giugno 2025 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.	4.335.337,28	1.962.299,18	U.4.03.01.04.003 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	1.241.661,21	U.1.07.05.04.003 - Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
		1.023.118,41	U.4.03.01.04.999 - Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	108.258,48	U.1.07.05.04.999 - Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine
		2.985.417,59		1.349.919,69	
Per BOC tot.	377.372,55	di cui per quota capitale		di cui per quota interessi	
		357.142,80	U.4.01.02.01.001 - Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	20.229,75	U.1.07.02.01.001 - Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica

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

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