COMUNE DI SAN ZENONE DEGLI EZZELINI

Provincia di Treviso

PARERE N. 8/2020

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA N. 40 DEL 25/05/2020 DI AUTORIZZAZIONE ALLA RINEGOZIAZIONE DEI PRESTITI CONCESSI DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA AI SENSI DELLA CIRCOLARE CDP N. 1300 DEL 23 APRILE 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. CLAUDIO PICCIN

Premesso che

- l'Ente ha in essere con la CDP mutui a tasso fisso e fisso rinegoziato e rispetta il limite di indebitamento stabilito dall'art. 204 comma 1 del T.U.E.L. e successive modifiche;
- la CDP, rilevata la necessità e l'urgenza di reperire risorse sul bilancio al fine di poter finanziare le minori entrate e le maggiori spese, conseguenti all'emergenza epidemiologica da COVID-19 ancora in corso, ed utili a realizzare compiutamente l'obiettivo di mantenere in equilibrio la gestione del bilancio di previsione 2020-2022, ha deliberato una nuova serie di misure a supporto degli Enti locali, fra cui la rinegoziazione dei prestiti ai Comuni per il 2020. L'operazione è volta, attraverso la rimodulazione del debito complessivo, a favorire la rideterminazione della posizione debitoria delle singole amministrazioni interessate ai fini di una gestione più efficace in termini economico finanziari e ad una riduzione delle rate di ammortamento;
- la circolare della Cassa Depositi e Prestiti n. 1300 del 24/04/2020 nella quale sono illustrati i termini e le condizioni dell'operazione di rinegoziazione, in particolare l'allungamento dei termini di ammortamento ed una contestuale modifica del tasso di interesse applicato, rimanendo comunque fisso;

Visto l'art. 39 del Decreto "Proroghe" (D.L. 162/2019) con la quale viene prevista la completa ristrutturazione / rinegoziazione del debito con il meccanismo di accollo allo Stato, mediante un consistente abbattimento degli oneri per interessi;

Vista la proposta di deliberazione n. 40 del 25/05/2020 avente ad oggetto: "Autorizzazione alla rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa ai sensi della circolare CDP n. 1300 del 23 Aprile 2020";

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile rilasciati ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. 267/2000 dai responsabili dei servizi competenti;

Considerato

che i prestiti oggetto di rinegoziazione avranno le seguenti caratteristiche:

- debito residuo rinegoziato pari a quello in essere al 1° gennaio 2020;
- corresponsione al 31 luglio 2020 della quota interessi maturata nel primo semestre 2020, calcolata sulla base del tasso di interesse/spread applicabile ai Prestiti Originari ("Tasso di interesse Ante Rinegoziazione");
- corresponsione al 31 dicembre 2020 di una rata comprensiva della quota capitale, pari allo 0,25% del debito residuo in essere alla data del 1° gennaio 2020 e della quota interessi, calcolata al tasso di interesse fisso applicabile ai Prestiti Rinegoziati (di seguito "Tasso di interesse fisso Post Rinegoziazione");
- corresponsione, dal 30 giugno 2021 fino alla scadenza dei Prestiti Rinegoziati, di rate semestrali costanti posticipate (comprensive di quota capitale e di quota interessi), calcolate al Tasso di interesse fisso Post Rinegoziazione (piano di ammortamento c.d. "francese");
- scadenza del Prestito Rinegoziato fissata al 31 dicembre 2043, per i Prestiti Originari con scadenza non successiva a tale data, ovvero invariata, per i Prestiti Originari con scadenza uguale o successiva al 31 dicembre 2043;
- tasso di interesse fisso Post Rinegoziazione determinato in funzione della scadenza post rinegoziazione secondo il principio dell'equivalenza finanziaria, assicurando l'uguaglianza tra il valore attuale dei flussi di rimborso del Prestito Originario e del Prestito Rinegoziato, sulla base dei fattori di sconto utilizzati per la determinazione delle condizioni applicate dalla CDP ai prestiti concessi agli Enti Locali, tenuto conto della durata e delle condizioni di mercato vigenti alla data di determinazione del Tassi di interesse fisso Post Rinegoziazione;

Tutto ciò premesso e considerato, il sottoscritto

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione n. 40 del 25/05/2020 avente ad oggetto "Autorizzazione alla rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa ai sensi della circolare CDP n. 1300 del 23 Aprile 2020".

Belluno, 27/05/2020

IL REVISORE DEI CONTI

Claudio dott. Piccin