



Area Consiglio Comunale - Collegio Revisori dei conti

**PARERE ESPRESSO DAL COLLEGIO REVISORI DEI CONTI DEL 27 MAGGIO 2019**

**OGGETTO: Deliberazione di G.C. n. 226 del 23/05/2019 . Proposta al Consiglio:**

**Rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti. Circolare n. 1293 del 09 maggio 2019 della CDP.**

L'anno duemiladiciannove, il giorno 27 del mese di maggio, presso i locali siti al 3° piano di Palazzo S. Giacomo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti così composto e presente:

dr. Nicola GIULIANO Presidente

dr. Giuseppe CRISCUOLO Componente

dr. Giuseppe RIELLO Componente

per esprimere il proprio parere sulla deliberazione di cui all'oggetto.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**PREMESSO**

-che con deliberazione n. 21 del 18/04/2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2019 e relativi allegati;

-che con deliberazione n. 187 del 30/04/2018 la Giunta Comunale ha approvato lo schema di rendiconto 2018, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale;

-che il Comune di Napoli è ente in riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 bis del D.Lgs. 267/2000;

-che il Il DUP 2019-2021 dell'Ente conferma l'indirizzo strategico espresso in precedenza volto al "costante monitoraggio delle opportunità di mercato relativamente agli strumenti derivati in essere" ed alla "valutazione delle possibilità di gestione attiva del debito";

**CONSIDERATO**

-che il Comune di Napoli, nell'ambito delle iniziative da porre in essere nel contesto generale del riequilibrio pluriennale finalizzato a ripianare il disavanzo accertato e a garantire una gestione ordinaria priva di squilibri finanziari, ha posto tra i suoi obiettivi anche quello dell'attuazione di

*Area Consiglio Comunale – Collegio Revisori dei conti*

*una politica di gestione attiva dell'indebitamento capace di sfruttare l'abbassamento dei tassi di interesse vigenti e, a tal fine, rimodulare la propria esposizione debitoria;*

*-che con circolare n. 1293 del 09/05/2019 la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. (di seguito CDP) si è resa disponibile alla rinegoziazione dei prestiti in ammortamento al 1° gennaio 2019 concessi alle Città Metropolitane ed ai comuni capoluogo di Regione o sede di Area Metropolitana;*

*-che il programma prevede la durata del finanziamento fino al 31 dicembre 2043 per i prestiti con scadenza inferiore al 31 dicembre 2043 e che i prestiti che attualmente hanno scadenza uguale o successiva al 31 dicembre 2043 possono esclusivamente confermare l'attuale data di scadenza.*

*-tasso di interesse fisso 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 dei tassi di interesse dei prestiti rinegoziati;*

### **PRESO ATTO**

*-che il Consiglio Comunale è competente ad autorizzare la rinegoziazione dei prestiti in essere ex art. 42 comma 2 lettera h del D.Lgs. 267/2000;*

*-che i risparmi derivanti dalla operazione di "Rinegoziazione" sono da destinarsi all'estinzione, totale o parziale, dei derivati o alla realizzazione di investimenti come esplicitato al punto 1.2 lett.e) della circolare CDP n.1293/2019;*

### **VALUTATO**

*-che, in relazione alle esigenze finanziarie dell'Ente, è conveniente che la rinegoziazione venga estesa a tutti i prestiti che rientrano nelle condizioni previste dalla Circolare CDP n.1293/2019, in modo da massimizzare le risorse liberabili da destinare all'estinzione dei derivati;*



**RILEVATO**

-che i contratti attivi per derivati possono essere valorizzati come da prospetto seguente:

| N° Copertura           | Banca           | Nozionale residuo       | Durata residua | Mark to Market          |
|------------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|
| Swap 1 - Banca OPI     | Intesa Sanpaolo | 142 517 328,54 €        | 16,92          | - 72 051 466,42 €       |
| Swap 1 - Deutsche Bank | Deutsche Bank   | 142 517 328,54 €        | 16,92          | - 72 051 466,42 €       |
| Swap 2 - UBS           | UBS             | 73 939 588,00 €         | 6,92           | - 20 173 600,15 €       |
| <b>totale</b>          |                 | <b>358 974 245,08 €</b> |                | <b>- 164 276 532,99</b> |

**VISTO**

-il parere di regolarità tecnica espresso dai Dirigenti proponenti, ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.Lgs n. 267/2000, in termine di "favorevole";

-il parere di regolarità contabile espresso dal Ragioniere generale, ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.Lgs n. 267/2000, in termine di "favorevole";

**LETTE**

-le Osservazioni del Segretario generale;

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**TUTTO QUANTO**

**PREMESSO, CONSIDERATO, PRESO ATTO, VALUTATO, RILEVATO, VISTO E LETTO**

**ESPRIME**

per quanto di competenza, parere in termini di "favorevole" alla deliberazione di Giunta Comunale, di proposta al Consiglio, n. 226 del 23/05/2019.

Napoli, li 27/05/2019

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

