

Premesso che

- con Deliberazione del Consiglio Comunale n.18 del 27.03.2003 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2003 e relazione previsionale e programmatica", sulla considerazione che il Comune di Cattolica presentava un debito residuo per mutui e prestito obbligazionario in gran parte rinegoziato con incidenza degli interessi passivi pari ad un tasso percentuale medio del 5% calcolato sul residuo capitale e ritenendo importante salvaguardare il risultato raggiunto, si stabiliva, quale linea di indirizzo per l'esercizio 2003, di dare mandato ai competenti organi "di verificare la possibilità di migliorare ulteriormente la gestione del passivo o per il mezzo della estinzione anticipata, rinegoziazione della durata degli stessi e i relativi tassi anche in considerazione di quanto disposto dalla Legge 448 del 28 dicembre 2001, nonché con operazioni di swap con l'indicazione che in questo caso la convenienza per l'Ente deve essere massima e senza rischi per gli esercizi futuri;"

- con Deliberazione G.M. n.59 del 14.05.2003 avente ad oggetto "Approvazione contratto interest rate swap" si stabiliva di ricorrere con urgenza allo strumento di finanza derivata proposto dalla Banca Nazionale del Lavoro s.p.a., approvando lo schema di contratto ivi allegato;

- in data 15.05.2003 veniva sottoscritto con la B.N.L. S.p.a. un primo contratto mediante scrittura privata per operazioni su strumenti finanziari derivati "interest rate swap" volto alla trasformazione del tasso fisso medio ricevuto in un tasso fisso inferiore crescente attraverso la vendita di Cap e Opzioni digitali e prevedente un'operazione di Up front (premio di liquidità) come attualizzazione di una parte dei flussi finanziari attesi;

- in data 29.11.2003 perveniva da parte della B.N.L. s.p.a. una proposta di rinegoziazione del contratto in essere;

- con Determinazione dirigenziale n.706 del 01.12.2003 si stabiliva di procedere alla rinegoziazione del contratto sottoscritto in data 15.05.2003 sulla base delle condizioni riassunte nello schema ivi allegato;

- in data 01.12.2003, in esecuzione della succitata Determinazione dirigenziale, veniva sottoscritto un secondo contratto mediante scrittura privata per operazioni su strumenti finanziari derivati "interest rate swap" volto alla trasformazione del tasso variabile ricevuto in tasso fisso scalettato crescente attraverso la vendita di Cap e Opzioni digitali alle soglie indicate come "soglie out" e prevedente due operazioni di Up front (premio di liquidità) come attualizzazione di una parte dei flussi finanziari attesi;

- con Determinazione dirigenziale n.581 del 13.10.2004 si stabiliva di aderire ad una ulteriore proposta contrattuale della B.N.L. s.p.a., sulla base delle condizioni riassunte nello schema ivi allegato;

- in data 22.10.2004, in esecuzione della succitata Determinazione dirigenziale, veniva sottoscritto un terzo contratto mediante scrittura privata per operazioni su strumenti finanziari derivati "interest rate swap" volto alla copertura del rialzo dei tassi di mercato attraverso l'acquisto di uno "Zero cost collar" e la vendita di un Opzione digitale;

Viste le considerazioni effettuate dal Centro Servizi Finanza Innovativa Enti Locali Emilia Romagna in data 02.02.2005, a cui il Comune si è rivolto al fine di verificare i possibili sviluppi futuri delle suddette operazioni di finanza derivata e dalle quali emergono rilevanti differenziali negativi attesi dalla struttura contrattuale in essere a tutto il 31.12.2023;

Visti i rilievi formulati in merito alle suddette operazioni di finanza derivata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato - Ispettorato generale di Finanza Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica, nella Relazione del 23.01.2006 sulla verifica amministrativo-

contabile eseguita presso il Comune di Cattolica nel periodo dal 24.10.2005 al 11.11.2005;

Ritenuto, sulla base di un più adeguato approfondimento delle tematiche sottese ai rapporti contrattuali in essere con la B.N.L. s.p.a., che gli stessi denotino numerosi elementi di criticità sotto l'aspetto giuridico, sia in relazione alla capacità negoziale dell'Ente di accedere a detti strumenti finanziari derivati, sia rispetto delle forme e delle procedure con le quali si è giunti alla sottoscrizione dei contratti, sia infine in relazione al comportamento tenuto dalla Banca quale intermediario finanziario nella fase che ha preceduto la stipula dei contratti nonchè nella fase esecutiva degli stessi;

- che sussistano i presupposti per contestare alla B.N.L. s.p.a. la validità e/o l'efficacia dei contratti in essere e comunque rappresentare ogni pretesa conseguente e derivante dal mancato rispetto delle regole di comportamento imposta dalla normativa all'intermediario finanziario nella fase che precede la stipula dei contratti, nonchè nella fase esecutiva degli stessi;

- necessario e doveroso procedere alla tutela dei legittimi interessi dell'Amministrazione, intraprendendo ogni più opportuna azione stragiudiziale e/o giudiziale volta ad ottenere l'accertamento della invalidità e/o inefficacia dei contratti in essere con la B.N.L. per operazioni su strumenti finanziari derivati "interest rate swap" sottoscritti mediante scrittura privata in data 15.05.2003, 01.12.2003 e 22.10.2004, nonchè volta a far valere ogni pretesa conseguente e derivante dal mancato rispetto delle regole di comportamento imposta dalla normativa all'intermediario finanziario nella fase che precede la stipula dei contratti e nella fase esecutiva degli stessi;

Considerato che il Comune è dotato di un Ufficio Legale - Avvocatura Civica, il cui Responsabile Avv. Andrea Berti è iscritto all'Elenco speciale degli Avvocati dipendenti da Enti pubblici ai sensi dell'art.3 del R.D.L. 27.11.1933, n.1578;

Vista la Deliberazione di Giunta n.93 del 20.07.2005 attuativa dell'art.27 dell'accordo collettivo nazionale integrativo del C.C.N.L. 1998-2001 - Comparto Regioni ed Autonomie locali;

Visti gli artt.28 e 37 dello Statuto Comunale;

A voti palesi unanimi,  
D E L I B E R A

1) di intraprendere ogni più opportuna azione stragiudiziale e/o giudiziale volta ad ottenere l'accertamento della invalidità e/o inefficacia dei contratti in essere con la B.N.L. sottoscritti mediante scrittura privata in data 15.05.2003, 01.12.2003 e 22.10.2004 per operazioni su strumenti finanziari derivati "interest rate swap", nonchè volta a far valere ogni pretesa conseguente e derivante dal mancato rispetto delle regole di comportamento imposte dalla normativa all'intermediario finanziario nella fase che precede la stipula dei contratti e nella fase esecutiva degli stessi;

2) di dare mandato all'Avv. Andrea Berti, Responsabile dell'Avvocatura Civica, ad intraprendere ogni più opportuna azione stragiudiziale e/o giudiziale volta ad ottenere quanto sopra indicato, con facoltà nel caso di azione giudiziale, di scegliere il legale domiciliatario ed eventuali sostituti d'udienza;

3) di dare atto che il Sindaco è legittimato a rappresentare in giudizio il Comune ai sensi dell'art.37 dello Statuto Comunale in caso di contenzioso giudiziale;

4) di riservare a separato atto del competente Dirigente del Settore Finanziario l'eventuale impegno di spesa.

---

Successivamente,

LA GIUNTA COMUNALE

Su proposta del Presidente;

Ritenuto che sussistono particolari motivi d'urgenza, ai sensi dell'art. 134 - 4 comma - del T.U.EE.LL.  
di cui al Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

Con voti unanimi e palesi,

**D E L I B E R A**

- di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile.

---

---

DEL32773/ASD-DEL Delibera G.C. n. 54 del 05.04.2006 pag.

---