



Città di Aprilia

# COMUNE DI APRILIA

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE II - FINANZE E TRIBUTI

**OGGETTO:** Verbale n° 29 del 18.07.2019

**CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI AL 30 GIUGNO 2019, AI SENSI DELL'ART. 63 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ E DELL'ART. 147-QUINQUIES DEL D.LGS. N. 267/2000 E SS.MM.II.**

**VISTO** il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

**VISTO** in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) del D.L. 174/2012, convertito in Legge n. 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147 quinquies - Controllo sugli equilibri finanziari - al D.Lgs. 267/2000;

**RICHIAMATO** l'art. 63 del Regolamento di Contabilità, concernente la disciplina dei controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 22 Marzo 2016;

L'anno 2019, addì 18 del mese di Luglio, in occasione delle verifiche di cassa ordinarie e della proposta di deliberazione concernente l'Assestamento di Bilancio per l'esercizio corrente, il sottoscritto Responsabile del Settore Finanziario procede con la verifica degli Equilibri di Bilancio, ai sensi del richiamato Art. 63 del Regolamento di Contabilità, con riferimento alla situazione al 30.06.2019.

Alla redazione del presente verbale partecipa l'Organo di Revisione Economico-Finanziaria, che ne assevera i relativi contenuti.

Si specifica, altresì, che i dati contenuti nel presente Verbale sono conseguenza dell'attività di monitoraggio condotta anche attraverso l'ausilio dei singoli Responsabili della Spesa/PEG, ai quali, con Nota Prot. n. 52551 del 04.06.2019 del Responsabile Finanziario, sono state richieste le informazioni utili al perfezionamento dell'Assestamento di Bilancio e della stessa verifica del permanere degli Equilibri di Bilancio.

IL RESPONSABILE FINANZIARIO

f.to Dott. Francesco Battista



L'ORGANO DI REVISIONE  
ECONOMICO-FINANZIARIA

f.to Dott. Ettore Scaramastra	Presidente
f.to Dott. Cataldo Piroli	Componente
f.to Rag. Gianluca Pellegrino	Componente

Documento informatico firmato digitalmente, ai sensi del DPR n. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

## Indice

NORMATIVA DI RIFERIMENTO .....	3
Sez. 1 - Equilibrio del Bilancio Finanziario di Previsione .....	4
1.1 - Il Bilancio di Previsione Assestato.....	4
1.2 - Equilibrio Finanziario complessivo .....	5
1.3 - Equilibrio di Parte Corrente e in C/Capitale .....	6
1.4 - Analisi delle principali voci di bilancio.....	7
1.4.1 - Fondo Pluriennale Vincolato .....	7
1.4.2 - Fondo di Riserva.....	9
1.4.3 - FCDE Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità .....	10
1.4.4 - Altri Fondi di bilancio.....	14
1.5 - Verifica previsionale del rispetto del Saldo di Finanza Pubblica.....	14
Sez. 2 - Verifica degli Equilibri gestionali dell'Esercizio corrente .....	15
2.1 - La gestione di Cassa .....	15
2.2 - La gestione finanziaria complessiva.....	17
2.3 - La gestione di Parte Corrente.....	18
2.4 - La gestione della Parte in C/Capitale.....	19
2.5 - La Gestione dei Residui.....	20
2.7 - Andamento degli Organismi Partecipati.....	21
2.8 - Sussistenza di Debiti Fuori Bilancio.....	22
2.9 - Segnalazioni da parte della Corte dei Conti.....	22
Sez. 3 - Conclusioni ed eventuali rilievi dell'OREF .....	23

## NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il presente Verbale viene redatto secondo quanto disciplinato dagli Artt. 63-64-65 del Regolamento di Contabilità, approvato con Deliberazione di Consiglio n. 7 del 22 Marzo 2016, in accordo con quanto disposto dall'Art. 147-*quinquies* del D.Lgs. n. 267/2000 TUEL.

A tal proposito risulta utile ricordare che il controllo sugli equilibri di bilancio è svolto periodicamente, con cadenza almeno semestrale, di cui una coincidente con la deliberazione del permanere degli equilibri generali di bilancio di cui all'Art. 193 del TUEL, al fine di esaminare:

- a) la gestione di competenza;
- b) l'andamento della gestione dei residui attivi e passivi;
- c) l'andamento della gestione di cassa con particolare rilievo alle entrate a specifica destinazione.

Il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dal D.Lgs. n. 267/2000. In particolare, è volto a monitorare il permanere degli equilibri seguenti:

- equilibrio tra entrate e spese complessive;
- equilibrio di parte corrente (entrate titoli I, II e III e spese titoli I e IV relative alle quote di capitale di ammortamento dei debiti);
- equilibrio tra entrate e spese di parte capitale;
- equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
- equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;
- equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti;
- equilibri finanziari disciplinati da specifiche norme di legge.

Il presente Verbale, redatto con riferimento alle **informazioni rivenienti alla data del 30 giugno dell'esercizio corrente**, viene trasmesso tempestivamente al Sindaco, alla Giunta Comunale, al Consiglio Comunale e al Segretario generale.

Il presente Verbale, asseverato nei contenuti dal Organo di Revisione Economico-Finanziaria, viene allegato alla Deliberazione di Consiglio concernente la verifica del permanere degli Equilibri di Bilancio, ai sensi dell'Art. 193 TUEL.



## Sez. 1 – Equilibrio del Bilancio Finanziario di Previsione

### 1.1 - Il Bilancio di Previsione Assestato

Il Bilancio di previsione finanziario 2019-2021 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 55 del 20.12.2018.

Con successiva deliberazione di Giunta n. 55 del 10.04.2019 è stato approvato il relativo Piano Esecutivo di Gestione.

Inoltre, il Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato con deliberazione di Consiglio n. 12 del 30.04.2019.

Durante l'anno, nel rispetto del principio generale della flessibilità del bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, di cui si dirà in un'apposita sezione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento delle riscossione e degli accertamenti, sono intervenute le seguenti variazioni:

Progressivo	Organo (CC/GC/Determ.)	n°	data	Descrizione
1	Giunta	11	29.01.2019	Variaz. PEG Vari Settori
2	Giunta	30	12.03.2019	Variaz. per Riaccertamento ordinario Residui 2018 e applicazione Fondo Pluriennale Vincolato
3	Giunta	47	04.04.2019	Variaz. PEG LL.PP. e servizi vari
4	Giunta	77	23.05.2019	Variaz. PEG Vari Settori
5	Determina	813	11.06.2019	Variaz. PEG RR.UU. nuovo CCDI 2019
	Consiglio		in approvazione	Assestamento e Salvaguardia 2019

*N.B.: Si specifica che la Variazione di Assestamento Generale è in approvazione in Consiglio nella medesima seduta di approvazione della DCC di Verifica della Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio.*

Nel corso del periodo di riferimento non sono stati effettuati prelevamenti dal fondo di riserva, ai sensi dell'Art. 166 del TUEL.



## 1.2 - Equilibrio Finanziario complessivo

Ai fini della verifica del permanere degli equilibri prescritti dall'Art. 162, comma 6, del TUEL, si procede preliminarmente alla verifica del pareggio finanziario complessivo del bilancio previsionale assestato alla data di redazione della presente relazione.

Infatti, anche in luogo delle opportune variazioni, il bilancio di previsione, è chiamato a garantire il pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo.

<b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO</b>				
	Cassa	Competenza	Competenza	Competenza
<b>Entrate</b>	<b>2019</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo Cassa al 1° Gennaio	-			
AVANZO di Amministrazione		666.000,00		
FPV - Parte Corrente		1.263.577,00	-	-
FPV - Parte C/Capitale		2.962.483,17	-	-
1 - Tributi	54.427.539,73	42.245.000,00	42.375.000,00	42.475.000,00
2 - Trasferimenti Correnti	9.084.905,24	8.166.180,92	7.522.510,89	7.481.158,89
3 - Extra-Tributarie	11.091.274,23	8.318.007,18	7.992.938,12	7.412.938,12
4 - Trasferimenti in C/Capitale	28.070.561,11	25.263.735,84	15.762.000,00	13.462.000,00
5 - Riduzione di Attività Finanziarie	-	-	-	-
6 - Accensione di Prestiti	3.190.768,37	1.500.000,00	-	-
7 - Anticipazione Tesoreria	45.000.000,00	45.000.000,00	45.000.000,00	45.000.000,00
9 - Partite di giro & Conto terzi	14.119.705,77	13.995.000,00	13.995.000,00	13.995.000,00
<b>Totale ENTRATE</b>	<b>164.984.754,45</b>	<b>149.379.984,11</b>	<b>132.647.449,01</b>	<b>129.826.097,01</b>
	Cassa	Competenza	Competenza	Competenza
<b>Spese</b>	<b>2019</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
DISAVANZO di Amministrazione		1.437.046,94	1.437.046,94	1.437.046,94
1 - Spesa Corrente	71.259.484,75	58.030.569,46	54.723.118,48	54.581.465,07
di cui FCDE di Parte Corrente		2.489.894,86	2.731.096,51	2.857.059,39
di cui FPV di Parte Corrente		-	-	-
2 - Spesa in C/Capitale	32.227.844,41	29.054.125,12	15.575.859,46	12.834.776,19
di cui FCDE in C/Capitale		22.000,00	24.000,00	25.000,00
di cui FPV in C/Capitale		-	-	-
3 - Acquisizione di Attività Finanziarie	-	-	-	-
4 - Rimborso Prestiti	1.863.242,59	1.863.242,59	1.916.424,13	1.977.808,81
5 - Anticipazione Tesoreria	45.000.000,00	45.000.000,00	45.000.000,00	45.000.000,00
7 - Partite di Giro	14.392.458,85	13.995.000,00	13.995.000,00	13.995.000,00
<b>Totale SPESE</b>	<b>164.743.030,60</b>	<b>149.379.984,11</b>	<b>132.647.449,01</b>	<b>129.826.097,01</b>
<b>Fondo di Cassa finale presunto</b>	<b>241.723,85</b>			

Si riepilogano a seguire i saldi complessivi assestati:

	CASSA		COMPETENZA	
	2019	2019	2020	2021
<b>ENTRATE</b>	164.984.754,45	149.379.984,11	132.647.449,01	129.826.097,01
<b>SPESE</b>	164.743.030,60	149.379.984,11	132.647.449,01	129.826.097,01

### 1.3 - Equilibrio di Parte Corrente e in C/Capitale

In merito all'Equilibrio di Parte Corrente, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2019	2020	2021
<b>Equilibrio di Parte Corrente</b>		<b>Previsione</b>	<b>Previsione</b>	<b>Previsione</b>
FPV Corrente in Entrata	+	1.263.577,00	-	-
Recupero Disavanzi Esercizi Precedenti	-	-	-	-
Magg. Disavanzo da Riaccert. Straord. Residui	-	1.437.046,94	1.437.046,94	1.437.046,94
Entrate CORRENTI - Tit. 1 + 2 + 3	+	58.729.188,10	57.890.449,01	57.369.097,01
Entrate Tit. 4.02.06 - Contrib. X rimborso prestiti	+	-	-	-
Spese CORRENTI - Tit. 1	-	58.030.569,46	54.723.118,48	54.581.465,07
di cui FPV Corrente in Uscita	-	-	-	-
FCDE Corrente	-	2.489.894,86	2.731.096,51	2.857.059,39
Altri Trasferimenti in C/CAPITALE - Tit. 2.04	-	-	-	-
Rimborso Prestiti	-	1.863.242,59	1.916.424,13	1.977.808,81
di cui Rimborso anticipato prestiti	-	-	-	-
Anticipazione Liquidità CDP DL35/2013	-	1.113.948,97	1.144.059,00	1.175.062,02
<b>Equilibrio di Parte Corrente</b>	<b>+/-</b>	<b>- 1.338.093,89</b>	<b>- 186.140,54</b>	<b>- 627.223,81</b>
Utilizzo Avanzo PRESUNTO per Spesa Corrente	+	666.000,00	-	-
Entrate in C/CAPITALE per Spesa Corrente	+	672.093,89	186.140,54	627.223,81
Entrate CORRENTI per Spesa in C/Capitale	-	-	-	-
Accensione Prestiti per Rimborso Prestiti	+	-	-	-
<b>Totale Gestione Corrente</b>	<b>+/-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 0,00</b>
<b>Equilibrio in C/Capitale</b>				
FPV C/Capitale in Entrata	+	2.962.483,17	-	-
Utilizzo Avanzo PRESUNTO per investimenti	+	-	-	-
Entrate in C/CAPITALE Tit. 4 + 5 + 6	+	26.763.735,84	15.762.000,00	13.462.000,00
Entrate Tit. 4.02.06 - Contrib. X rimborso prestiti	-	-	-	-
Entrate in C/CAPITALE per Spesa Corrente	-	672.093,89	186.140,54	627.223,81
Entrate CORRENTI per Spesa in C/Capitale	+	-	-	-
Accensione Prestiti per Rimborso Prestiti	-	-	-	-
Spesa in C/CAPITALE - Tit. 2	-	29.054.125,12	15.575.859,46	12.834.776,19
di cui FPV C/Capitale in Uscita	-	-	-	-
Spesa Incremento Attività Finanziarie - Tit. 3.01	-	-	-	-
Altri Trasferimenti in C/CAPITALE - Tit. 2.04	+	-	-	-
<b>Equilibrio di Parte in C/Capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SALDO GENERALE</b>	<b>+/-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>- 0,00</b>

Con particolare riferimento all'esercizio in corso, l'equilibrio di parte corrente è assicurato mediante l'utilizzo di entrate in c/capitale per "proventi da concessioni edilizie" per un importo pari a € 672.093,89, corrispondenti al 67,21% di tali entrate.

#### 1.4 - Analisi delle principali voci di bilancio

In questa sezione viene data evidenza alla consistenza in termini competenza delle principali voci di bilancio soggette a specifica disciplina contabile.

##### 1.4.1 - Fondo Pluriennale Vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Questo che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Esso è così costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

L'importo fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata nel bilancio di previsione è, pertanto, diretta conseguenza della chiusura del Rendiconto dell'esercizio precedente, di cui si rappresentano a seguire gli importi contabilizzati:

##### Situazione al 31.12.2018 - RIACCERTAMENTO RESIDUI 2018

ANNO	ENTRATE			USCITE		
	Correnti	C/Capitale	TOTALE	Correnti	C/Capitale	TOTALE
2019			-	1.263.577,00	2.962.483,17	4.226.060,17
2020			-	-	-	-
2021			-	-	-	-
Tot.	-	-	-	1.263.577,00	2.962.483,17	4.226.060,17



### Composizione FPV

ANNO	Composizione FPV in ENTRATA		
	Correnti	C/Capitale	TOTALE
2019	1.263.577,00	2.962.483,17	4.226.060,17
2020	-	-	-
2021	-	-	-
<b>Tot</b>	<b>1.263.577,00</b>	<b>2.962.483,17</b>	<b>4.226.060,17</b>

Si riporta, a seguire la computazione definitiva del FPV in Entrata per il Bilancio finanziario corrente:

FPV	2019	2020	2021
FPV – parte corrente	1.263.577,00	-	-
FPV – parte capitale	2.962.483,17	-	-
<b>Tot. FPV in Entrata</b>	<b>4.226.060,17</b>	-	-

A seguire si riporta il dettaglio della composizione del FPV per il triennio di riferimento:

#### REIMPUTAZIONI ACC./IMP. SU ESERCIZI 2019-2021

E/U	DESCRIZIONE	ANNO COMPET.	ANNO REIMP.	COPERT. FPV	TIT.	PEG	IMPEGNI	ACCERTAMENTI
U	1990/2018 - F.DO ACCESSORIO 2018 E F.DO POSIZ. ORGANIZZATIVE 2018	2018	2019	SI	1	01101.01.1838000 - FONDO DI PRODUTTIVITA' MONTE SALANI	322.854,93	-
U	1704/2017 - RISORSE REGIONALI MISURA 1 PIANI DI ZONA	2017	2019	SI	1	12071.04.1340000 - PDZ Int. 1 - Servizi Essenziali (E.12410)	297.036,40	-
U	1021/2018 - PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO IN GESTIONE DEL SERVIZIO DISTRETTUALE CENTRO DEL SOLIEVO G. BRUS	2018	2019	SI	1	12071.04.1340000 - PDZ Int. 1 - Servizi Essenziali (E.12410)	273.998,59	-
U	2567/2018 - FIN. REGIONALE MISURA 1 - PDZ 2018 - CENTRO SOLIEVO ANZIANI FRAGILI	2018	2019	SI	1	12071.04.1340000 - PDZ Int. 1 - Servizi Essenziali (E.12410)	112.100,00	-
U	2568/2018 - FIN. REGIONALE MISURA 1 - PDZ 2018 - SERVIZI E INTERVENTI DA DESTINARE A MISURA 1	2018	2019	SI	1	12071.04.1340000 - PDZ Int. 1 - Servizi Essenziali (E.12410)	257.587,08	-
U	1844/2018 - S.116_1_LAVORI DI REALIZZAZIONE PALESTRA SCUOLA LEDA - DETERMINAZIONE A CONTRARRE	2018	2019	SI	2	04022.02.3484050 - PALESTRA SCUOLA LEDA - FIN.MAN. (E.84102)	272.115,29	-
U	1845/2018 - S.114_B_RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE SCUOLA SELCIATELLA - DETERMINAZIONE A CONTRARRE	2018	2019	SI	2	04022.02.3520020 - RISTRUTTURAZIONE SCUOLA SELCIATELLA - FIN.MAN. (E.84108)	356.903,64	-
U	1848/2018 - S.105_B_RISTRUTTURAZIONE SCUOLA ELEMENTARE CASALAZZARA. DETERMINAZIONE A CONTRARRE	2018	2019	SI	2	04022.02.3490200 - RISTRUTTURAZIONE SCUOLA ELEMENTARE CASALAZZARA - FIN.MAN. (E.84120)	366.263,06	-
U	1846/2018 - S.106_C_RISTRUTTURAZIONE E MISSA IN SICUREZZA EDIFICIO SCOLASTICO MENOTTI	2018	2019	SI	2	04022.02.3490200 - RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MEDIA MENOTTI GARIBOLDI - FIN.MAN. (E.84303)	694.790,56	-
U	888/2018 - C_751-A "CULTURAPRIMA" INTERV. RIQUALIFICAZIONE EDIFICIO COMUNALE APPR.PROG.DEF./ESEC.	2018	2019	SI	2	05022.02.34938700 - COMPLETAMENTO RIQUALIF. POLO CULTURAPRIMA (EX CLAUDIA) (E. 84165)	386.712,19	-
U	1593/2018 - ST_520-INTEGRINC. PROGETTAZ.COORD.SICUREZZA DIRIZ.LAVORI COMMUN.RICERCA PSICO.SOC.ATP OG.3667531864	2018	2019	SI	2	33052.02.30902500 - RIQUALIFICAZIONE PIAZZA EUROPA - FIN.MAN. (E.84154 e L.30/77)	885.698,63	-
	<b>TOTALE</b>						<b>4.226.060,17</b>	-

Si specifica che tale importo, una volta approvato il Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31 dicembre dell'esercizio precedente, viene iscritto all'inizio delle Entrate del Bilancio di Previsione e, con riferimento al primo esercizio, è di fatto "cristallizzato" a meno che non intervengano stralci sulle spese reimputate nell'esercizio di riferimento (o in anni successivi) coperte con il relativo FPV riferito ad entrate accertate negli esercizi precedenti rispetto a quello di riferimento.

Le variazioni che intervengono nel corso della gestione andranno vorissimilmente a modificare la computazione del FPV negli esercizi successivi, oltre al valore di Spesa per l'esercizio corrente.

In merito al fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese, quest'ultimo è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo). Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Di seguito si riporta la composizione del **fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa**, distinto tra parte corrente e parte capitale, **computato alla data del 30 Giugno dell'anno in corso**, in seguito alle variazioni eventualmente intervenute all'indomani dell'approvazione del Riaccertamento Ordinario dei Residui dell'esercizio precedente:

FPV	2019	2020	2021
FPV – parte corrente	-	-	-
FPV – parte capitale	-	-	-
<b>Tot. FPV di Spesa</b>	-	-	-

Il dettaglio della composizione del FPV di spesa è rinvenibile nella tabella riportata in precedenza.

#### 1.4.2 – Fondo di Riserva

Il "Fondo di Riserva" deve essere non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio. Rilevato che l'Ente si trova in una delle situazioni previste dagli Art. 195 e 222 del TUEL, il limite minimo previsto è ricalcolato nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Altresì, il "Fondo di Riserva di Cassa" deve essere non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali (Tit. 1°-2°-3°).

FONDO DI RISERVA	Competenza importi in Euro		
	2019	2020	2021
Tot. Spesa Corrente	58.030.569,46	54.723.118,48	54.581.465,07
Fondo di Riserva di	260.000,00	260.000,00	260.000,00

<b>Competenza</b>			
<i>% di stanziamento</i>	0,46%	0,48%	0,48%
Tot. Spese Finali di Cassa	92.210.046,76		
Fondo di Riserva di Cassa	260.000,00		
<i>% di stanziamento</i>	0,28%		

### 1.4.3 - FCDE Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al FCDE, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "FCDE di parte corrente" e "FCDE in c/capitale", il cui ammontare complessivo è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La determinazione dello stanziamento del FCDE è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del D.Lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii..

In particolare la procedura è stata la seguente:

1. sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione (Tit. 1°, 3° ed entrate proprie del Tit. 4°);
2. sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2015: la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:
  - a) media semplice;
  - b) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
  - c) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
3. per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale che ha consentito la determinazione del FCDE nell'importo ritenuto adeguato.

Il legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel FCDE.

Per le annualità di riferimento lo stanziamento deve essere almeno pari al 75% per il 2018, al 85% per il 2019, al 95% per il 2020, al 100% dal 2021 in poi.

A fronte di tale agevolazione gli stanziamenti di bilancio sono così calcolati:

Accantonamento FCDE Miss. 20 - Prog. 02	Competenza importi in Euro		
	2019	2020	2021
<i>% accantonamento</i>	85%	95%	100%

FCDE di parte Corrente	2.489.894,86	2.731.096,51	2.857.059,39
FCDE di parte Capitale	22.000,00	24.000,00	25.000,00
<b>Totale FCDE iscritto in bilancio</b>	<b>2.511.894,86</b>	<b>2.755.096,51</b>	<b>2.882.059,39</b>

A comprova dell'esatta computazione del FCDE a bilancio, di seguito viene riportata la ricostruzione analitica delle Quote Obbligatorie da accantonare:





3	30100.02.08780900	ADEGUAMENTO NUMERI CIVICI (S.96500)	SI	2,867%	5.000,00	5.000,00	143,88	5.000,00	5.000,00	143,88	5.000,00	5.000,00	143,88
3	30100.03.01744400	PROVENTI UTILIZZO SALA MULTIMEDIALE FUCINA MUSC	SI	2,857%	5.000,00	5.000,00	142,86	5.000,00	5.000,00	142,86	5.000,00	5.000,00	142,86
3	30100.03.04041100	PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI - ORTI PUBBLICI	SI	0,000%	4.500,00	4.500,00	-	4.500,00	4.500,00	-	4.500,00	4.500,00	-
3	30100.03.04041200	CANONE PATRIMONIALE NON RICOGNITORIO - Art. 27 D.	NO	0,000%	150.000,00	150.000,00	-	150.000,00	150.000,00	-	150.000,00	150.000,00	-
3	30100.03.04041300	CANONI CONCESSIONI AREE ED IMMOBILI COMUNALI	SI	0,000%	60.000,00	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00	-
3	30100.03.04041600	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	SI	0,125%	1.300.000,00	1.300.000,00	1.628,15	1.300.000,00	1.300.000,00	1.628,15	1.300.000,00	1.300.000,00	1.628,15
3	30100.03.04041800	PROVENTI DA CANONE CONCESSORIO IMPIANTI IDRICI (L	NO	0,000%	200.000,00	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00	-
3	30100.03.05580100	PROVENTI DEL CONSUMO DEL GAS	NO	0,000%	90.000,00	90.000,00	-	90.000,00	90.000,00	-	90.000,00	90.000,00	-
3	30100.03.05850000	CANONI CONCESSIONE AREE PER INSTALLAZIONE STAZIO	SI	0,000%	95.000,00	95.000,00	-	95.000,00	95.000,00	-	95.000,00	95.000,00	-
3	30100.03.05860100	ALLOGGI AD EQUO CANONE FITTI ATTIVI	SI	14,312%	55.000,00	55.000,00	7.871,74	55.000,00	55.000,00	7.871,74	55.000,00	55.000,00	7.871,74
3	30100.03.05860200	AFFITTO SALE CONFERENZA MANZU' e RAGAZZI	SI	0,000%	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-	3.000,00	3.000,00	-
3	30100.03.08780000	PROVENTI PEREQUAZIONE URBANISTICA	NO	0,000%	20.000,00	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	-
3	30200.02.04020300	RECUPERO SPESE DI LITE PER CAUSE CON AVVOCATURA	SI	30,848%	20.000,00	20.000,00	6.089,59	20.000,00	20.000,00	6.089,59	20.000,00	20.000,00	6.089,59
3	30200.02.04280100	PROVENTI CONTRAVVENZIONI STRADALI	SI	55,219%	500.000,00	500.000,00	76.097,45	500.000,00	500.000,00	76.097,45	500.000,00	500.000,00	76.097,45
3	30200.02.04280200	RUOLI CONTRAVVENZIONI CODICE DELLA STRADA	SI	16,202%	150.000,00	150.000,00	24.303,67	150.000,00	150.000,00	24.303,67	150.000,00	150.000,00	24.303,67
3	30200.02.04280400	PROVENTI DA VIOLAZIONE LEGGI E ORDINANZE	NO	0,000%	20.000,00	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	-
3	30200.02.08780300	SANZIONI ONERI CONCESSIONI	SI	6,752%	140.000,00	140.000,00	9.456,53	140.000,00	140.000,00	9.456,53	140.000,00	140.000,00	9.456,53
3	30200.03.04020400	CREDITI DERIVANTI DA SENTENZE DELLA CORTE DEI CONT	NO	0,000%	80.000,00	80.000,00	-	80.000,00	80.000,00	-	80.000,00	80.000,00	-
3	30300.03.06540000	INTERESSI ATTIVI DIVERSI	SI	0,223%	80.000,00	80.000,00	178,72	80.000,00	80.000,00	178,72	80.000,00	80.000,00	178,72
3	30400.03.06900000	UTILI E AVANZI DA SOCIETA' PARTECIPATE	SI	0,000%	250.000,00	250.000,00	-	250.000,00	250.000,00	-	250.000,00	250.000,00	-
3	30500.02.04010000	RECUPERI E RIMBORSI DA AMMINISTRATORI COMUNALI	NO	0,000%	20.000,00	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	-
3	30500.02.04020500	RECUPERO SPESE DI LITE PER CAUSE CON PATROCINIO ES	NO	0,000%	80.000,00	80.000,00	-	80.000,00	80.000,00	-	80.000,00	80.000,00	-
3	30500.02.04040500	RIMBORSO SPESE PERSONALE DISTACCATO, COMANDATI	NO	0,000%	95.000,00	95.000,00	-	95.000,00	95.000,00	-	95.000,00	95.000,00	-
3	30500.02.04040800	DEBITAZIONE MALATTIA E DEBITO ORARIO (S.182813)	NO	0,000%	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-
3	30500.02.04040900	PROVENTI STRAORDINARI DELIBERA C.C. n. 29 del 06/05/	NO	0,000%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	30500.02.08780400	RIMBORSO MUTUI ACQUALATINA	NO	0,000%	199.238,12	199.238,12	-	199.238,12	199.238,12	-	199.238,12	199.238,12	-
3	30500.99.04041000	PROVENTI DERIVANTI DA GARE E PROCEDURE AD EVIDEN	NO	0,000%	80.000,00	80.000,00	-	80.000,00	80.000,00	-	80.000,00	80.000,00	-
3	30500.99.04041400	Interdi Progettazioni Sett. LL.PP. Art. 113 comma 2	NO	0,000%	36.000,00	36.000,00	-	36.000,00	36.000,00	-	36.000,00	36.000,00	-
3	30500.99.04280500	PROVENTI ART.1 CO.36 L.239/2004 - TURBOGAS	NO	0,000%	300.000,00	300.000,00	-	300.000,00	300.000,00	-	300.000,00	300.000,00	-
3	30500.99.05580300	CONTRIBUTO TESORERIA	NO	0,000%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	30500.99.05599800	RIT. IVA SPLIT PAYMENT - GESTIONE COMMERCIALE - IVA	NO	0,000%	105.000,00	105.000,00	-	105.000,00	105.000,00	-	105.000,00	105.000,00	-
3	30500.99.05599900	ALTRE ENTRATE DIVERSE	NO	0,000%	50.000,00	50.000,00	-	50.000,00	50.000,00	-	50.000,00	50.000,00	-
3	30500.99.06900100	ENTRATE PER APERTURA NUOVA FARMACIA COMUNALE	SI	0,000%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	30500.02.04041500	RIMBORSO BONUS CAAP PER SERVIZIO DI GESTIONE ENI	NO	0,000%	50.000,00	50.000,00	6.429,45	50.000,00	50.000,00	6.429,45	50.000,00	50.000,00	6.429,45
3	30100.02.05300200	COMPARTICIPAZIONE UTENTI AL SERVIZIO CASA DEI LULI	SI	12,859%	1.700,00	1.700,00	-	1.700,00	1.700,00	-	1.700,00	1.700,00	-
3	30100.02.04140400	DIRITTI DI NOTIFICA - QUOTA 25% DEL COMUNE	NO	0,000%	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-
3	30100.02.04140600	DIRITTI DI NOTIFICA - QUOTA 75% PER IL PERSONALE DIPI	NO	0,000%	950.000,00	950.000,00	20.689,83	950.000,00	950.000,00	20.689,83	950.000,00	950.000,00	20.689,83
4	40100.01.08780200	PROVENTI DAL CONDOMIO S326001-002	SI	2,173%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	40400.01.07660000	CONCESSIONI CIMITERIALI	SI	0,004%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	40400.01.08413800	ALIENAZIONE DIRITTO PROPRIETA'	SI	1,888%	200.000,00	200.000,00	1.904,00	200.000,00	200.000,00	1.904,00	200.000,00	200.000,00	1.904,00
4	40400.01.08780500	ALIENAZIONE DIRITTI DI SUPERFICIE (U.305609)	SI	0,000%	80.000,00	80.000,00	-	80.000,00	80.000,00	-	80.000,00	80.000,00	-
4	40400.01.08780700	LIQUIDAZIONE USI CIVICI (U. 309635)	SI	3,641%	30.000,00	30.000,00	1.092,27	30.000,00	30.000,00	1.092,27	30.000,00	30.000,00	1.092,27
4	40400.01.08781500	ALIENAZIONI BENI	SI	0,000%	880.000,00	880.000,00	-	880.000,00	880.000,00	-	880.000,00	880.000,00	-
4	40500.01.04010600	PROVENTI CONTRIBUTO STRAORDINARIO L.R. 21/2009	SI	0,368%	150.000,00	150.000,00	551,81	150.000,00	150.000,00	551,81	150.000,00	150.000,00	551,81
4	40500.01.05780100	PROVENTI ORDINARI S305608	SI	0,051%	1.150.000,00	1.150.000,00	585,30	1.150.000,00	1.150.000,00	585,30	1.150.000,00	1.150.000,00	585,30
4	40500.04.05919900	ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE	NO	0,000%	50.000,00	50.000,00	-	50.000,00	50.000,00	-	50.000,00	50.000,00	-

#### 1.4.4 - Altri Fondi di bilancio

In un'ottica di gestione prettamente prudentiale nel Bilancio di Previsione alla Missione 20 - Prog. 03 - sono state accantonate le seguenti risorse:

FONDI ACCANTONATI Miss. 20 - Prog. 03	Competenza importi in Euro		
	2019	2020	2021
Fondo Contenzioso	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Fondo libero di accantonamento per Spese di Investimento	122.386,74	516.304,85	648.776,19
Fondo Perdite Società Partecipate*			
<b>Totale FONDI</b>	<b>372.386,74</b>	<b>766.304,85</b>	<b>898.776,19</b>

Si sottolinea che l'accantonamento al Fondo Perdite Società Partecipate\* non è da alimentare rispetto a quanto già accantonato negli precedenti esercizi (€ 1.000.000,00) poiché dai Consuntivi 2018 delle partecipate comunali non risultano perdite di esercizio da coprire con fondi comunali.

#### 1.5 - Verifica previsionale del rispetto del Saldo di Finanza Pubblica

L'Art. 1, commi 819 e ss. della Legge n. 145/2018 (Legge di bilancio 2019) ha abolito anche per gli Enti Locali l'obbligo del c.d. "pareggio di bilancio" previsto in attuazione della Legge n. 243/2012 e, di conseguenza, nella sostanza viene meno, dal 2019, l'apparato di monitoraggio e sanzionatorio.



## Sez. 2 - Verifica degli Equilibri gestionali dell'Esercizio corrente

### 2.1 - La gestione di Cassa

Fondo Cassa al 1° Gennaio			-
ENTRATE	Riscossione in c/residui	Riscossione in c/competenza	TOTALE Riscossioni
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e pereq.	2.076.684,71	11.988.118,06	14.064.802,77
2 - Trasferimenti correnti	1.729.568,88	2.786.454,05	4.516.022,93
3 - Entrate extratributarie	419.892,62	1.237.534,27	1.657.426,89
4 - Entrate in conto capitale	330.134,62	518.403,57	848.538,19
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6 - Accensione di prestiti	557.386,74	-	557.386,74
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	23.122.242,48	23.122.242,48
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.170,21	3.020.408,43	3.021.578,64
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.114.837,78</b>	<b>42.673.160,86</b>	<b>47.787.998,64</b>
SPESE	Pagamenti in c/residui	Pagamenti in c/competenza	TOTALE Pagamenti
1 - Spese correnti	15.339.697,18	10.518.051,21	25.857.748,39
2 - Spese in conto capitale	2.157.220,28	153.492,07	2.310.712,35
3 - Uscite da incremento di attività finanziarie	-	-	-
4 - Rimborso di prestiti	-	1.179.948,97	1.179.948,97
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.651.769,65	15.241.744,81	16.893.514,46
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	488.473,66	2.105.925,42	2.594.399,08
<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>	<b>19.637.160,77</b>	<b>29.199.162,48</b>	<b>48.836.323,25</b>
FONDO CASSA risultante			- 1.048.324,61

Si specifica che il Saldo di Cassa non tiene conto dei sospesi in Tesoreria ancora da regolarizzare.

Al 30 giugno dell'esercizio di riferimento, è stata verificata la corrispondenza dei saldi contabili rinvenibili dalle scritture del tesoriere comunale (BPER - Banca Popolare dell'Emilia Romagna - Filiale di Aprilia - giusta Determinazione n. 1944 del 29.11.2016) e quella dell'Ente comunale:

ENTRATE		
TESORERIA	(+/-)	IMPORTO
Fondo Cassa al 1° Gennaio	+	0,00
Tot. Revers. "RISCOSE" da BPER (da 1 a 2207)	+	47.711.475,89
Tot. Revers. "DA RISCOUTERE" in Tesoreria	+	0,00
Tot. Revers. "A COPERTURA" in Tesoreria da Regolarizzare	+	0,00
<b>Totale TESORIERE (A)</b>		<b>47.711.475,89</b>
CONTABILITA' ENTE		
	(+/-)	IMPORTO
Fondo Cassa al 1° Gennaio	+	0,00
Tot. Reversali Emesse da n. 1 a n. 2260	+	47.787.998,64
Reversali lavorate e non trasmesse (n.2236 a n.2260)	-	50.414,58
Reversali non acquisite	-	26.108,17
<b>Totale COMUNE (B)</b>		<b>47.711.475,89</b>
<i>delta da riconciliare</i>	A-B	0,00



SPESE		
TESORERIA	(+/-)	IMPORTO
Tot. Mandati "PAGATI" da BPER (da 1 a 4262)	+	48.836.323,25
Tot. Mandati "DA PAGARE" in Tesoreria	+	0,00
Tot. Mandati "A COPERTURA" in Tesoreria da Regolarizzare	+	0,00
<b>Totale TESORIERE (A)</b>		<b>48.836.323,25</b>
CONTABILITA' ENTE	(+/-)	IMPORTO
Tot. Mandati Emessi da n. 1 a n. 4263	+	48.836.323,25
Mandati non elaborati	-	0,00
<b>Totale COMUNE (B)</b>		<b>48.836.323,25</b>
<i>delta da riconciliare</i>	<b>A-B</b>	<b>0,00</b>

Si specifica che con DGC n. 4 del 14.01.2019 è stato autorizzato per l'esercizio finanziario 2019, ai sensi dell'Art. 2, comma 3-bis, del D.L. n. 4/2014 e ss.mm.ii., l'utilizzo dell'Anticipazione di Tesoreria nel limite dei 4 dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente l'esercizio di riferimento (2017) pari a € 17.000.556,49, ai sensi del comma 906 dell'Art. 1 della Legge n. 145/2018 (Legge di Bilancio 2019).

In merito all'attuale situazione di cassa si osserva quanto segue:

- permane costante il forte utilizzo dell'Anticipazione di Tesoreria, dovuto in linea generale dal ritardo nella riscossione di diverse voci di entrata (non solo di parte corrente) rispetto all'immediata esigibilità della spesa corrente;
- in primo luogo è doveroso ricordare che, a seguito delle Sentenze della Corte dei Conti n.601/2012, n.677/2013, n.35/2015 e n. 026/2017, il Comune di Aprilia è titolare di crediti privilegiati a valere sulla stato passivo della società ASER-Tributi Italia per un valore di circa 42 MLN di euro;
- mancato riversamento da parte di RIDA Ambiente srl di quota parte del benefit/ristoro ambientale per € 4.725.427,22 per gli anni 2010-2018 di cui alla determinazione dirigenziale n° 1853 del 07.12.2018;
- mancato riversamento da parte della Regione Lazio di diverse poste esigibili (oltre ai finanziamenti ricorrenti), che saranno comunque incassate entro la fine dell'esercizio 2019, fra cui si segnalano:
  - € 2.068.000,00 per finanziamento Depuratore Via del Campo, giuste determinazioni R.L. n. G04358 del 05/04/2018 e del G03939 del 03/04/2019;
  - € 623.040,00 per finanziamento della rete fognante urbana via Genio Civile II stralcio;
  - € 599.676,00 per finanziamento della rete fognante urbana Via Valcamonica - Depuratore Campoverde - 3° Stralcio;
  - € 800mila circa relativo al finanziamento degli intereventi previsti dal Piano di Zona per il distretto socio-assistenziale LTI;
  - € 241.219,36 per il saldo del finanziamento del servizio TPL 2018.

## 2.2 - La gestione finanziaria complessiva

Al 30 giugno dell'esercizio di riferimento, le risultanze della gestione di competenza è la seguente:

Analisi degli EQUILIBRI DI BILANCIO			
		Previsione	Consuntivo
<b>Entrate</b>		<b>2019</b>	<b>2019</b>
AVANZO di Amministrazione		66.000,00	
FPV - Parte Corrente		1.263.577,00	1.263.577,00
FPV - Parte C/Capitale		2.962.483,17	2.962.483,17
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>		<b>4.226.060,17</b>	<b>4.226.060,17</b>
1 - Tributi		42.245.000,00	30.132.581,41
2 - Trasferimenti Correnti		8.149.307,92	4.871.097,42
3 - Extra-Tributarie		8.355.477,32	1.463.816,04
4 - Trasferimenti in C/Capitale		25.263.735,84	1.235.323,57
5 - Entrate da riduzione Attività Finanziarie		-	-
6 - Accensione di Prestiti		1.500.000,00	-
7 - Anticipazione Tesoreria		45.000.000,00	23.122.242,48
9 - Partite di giro & Conto terzi		13.995.000,00	3.202.302,05
<b>Totale ENTRATE</b>		<b>148.800.581,25</b>	<b>68.253.423,14</b>
<b>Spese</b>		<b>2019</b>	<b>2019</b>
DISAVANZO di Amministrazione		1.437.046,94	
1 - Spesa Corrente		57.441.277,20	38.886.341,77
2 - Spesa in C/Capitale		29.064.014,52	5.022.783,49
3 - Acquisizione di Attività Finanziarie		-	-
4 - Rimborso Prestiti		1.863.242,59	1.179.948,97
5 - Anticipazione Tesoreria		45.000.000,00	15.241.744,81
7 - Partite di Giro		13.995.000,00	2.898.216,31
<b>Totale SPESE</b>		<b>148.800.581,25</b>	<b>63.229.035,35</b>
FPV finale in Uscita di Parte Corrente			-
FPV finale in Uscita in Conto Capitale			-
<b>DELTA FINALE</b>		<b>-</b>	<b>5.024.387,79</b>

In merito si osserva quanto segue:

- il potenziale risultato della gestione di competenza è inficiato dalla mancata regolarizzazione della restituzione dell'Anticipazione di Tesoreria, la quale sarà ovviamente contabilizzata con le operazioni di chiusura dell'esercizio;
- per quanto concerne l'Equilibrio fra le Partite di giro e conto terzi, il motivo principale del mancato pareggio nella gestione delle spese/entrate per la gestione di competenza risiede nel gap temporale intercorrente fra la liquidazione della spesa corrente, al netto della quota IVA soggetta a *split payment*, e il conseguente riversamento, entro il giorno 16 del mese successivo all'Agenzia delle Entrate di tale partita, con iscrizione automatica degli impegni in partita di giro, i quali sono chiamati a pareggiare l'importo iscritto in entrata.

Per completezza di esposizione, si rappresenta a seguire la composizione del Risultato di Amministrazione presunto al 30 giugno dell'esercizio di riferimento:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
al 30.06.2019				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 1° Gennaio	(+)			-
RISCOSSIONI	(+)	5.114.837,78	42.673.160,86	47.787.998,64
PAGAMENTI	(-)	19.637.160,77	29.199.162,48	48.836.323,25
SALDO DI CASSA al 31 Dicembre	(=)			- 1.048.324,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			-
<b>FONDO CASSA al 31 Dicembre</b>	(=)			<b>- 1.048.324,61</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	52.503.392,85	21.354.202,11	73.857.594,96
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.624.277,50	34.029.872,87	60.654.150,37
F.DO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
F.DO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	(=)			<b>12.155.119,98</b>

In merito si osserva quanto segue:

- come in precedenza, il potenziale risultato della gestione di competenza è inficiato dalla mancata regolarizzazione della restituzione dell'Anticipazione di Tesoreria, la quale sarà ovviamente contabilizzata con le operazioni di chiusura dell'esercizio.

### 2.3 - La gestione di Parte Corrente

Al 30 giugno dell'esercizio di riferimento, le risultanze contabili sono le seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2019	2019
		Previsione	Consuntivo
<b>Gestione di Competenza Corrente</b>			
FPV Corrente in Entrata	+	1.263.577,00	1.263.577,00
Recupero Disavanzi Esercizi Precedenti	-		
Magg. Disavanzo da Riaccert. Straord. Residui	-	1.437.046,94	1.437.046,94
Entrate CORRENTI - Tit. 1 + 2 + 3	+	58.749.785,24	36.467.494,87
Spese CORRENTI - Tit. 1	-	57.441.277,20	38.886.341,77
FPV Corrente in Uscita	-	-	-
Altri Trasferimenti in C/CAPITALE - Tit. 2.04	-	-	-
Rimborso Prestiti	-	1.863.242,59	1.179.948,97
<b>Equilibrio di Parte Corrente</b>	<b>+/-</b>	<b>- 728.204,49</b>	<b>- 3.772.265,81</b>
Utilizzo Avanzo per Spesa Corrente	+		
Entrate in C/CAPITALE per Spesa Corrente	+	990.745,69	
Entrate CORRENTI per Spesa in C/Capitale	-	642.541,20	
Accensione Prestiti per Rimborso Prestiti	+		
<b>Totale Gestione Corrente</b>	<b>+/-</b>	<b>- 380.000,00</b>	<b>- 3.772.265,81</b>

In merito all'attuale livello di squilibrio della parte corrente del bilancio si osserva quanto segue:

- restano da accertare buona parte delle entrate tributarie IMU, TASI e Add. IRPEF, le quali, secondo i principi contabili di cui all'All. 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011, devono essere "accertate per cassa" e i rispettivi versamenti, con riferimento all'acconto di Giugno sono in corso di perfezionamento;

- altresì, sono ancora da accertare tutte le entrate tributarie derivanti dalla lotta all'evasione tributaria, stimate in non meno 3,5 MLN per l'anno corrente;
- di contro, nella parte spesa sono iscritte tutte le poste obbligatorie su base annua, non soggette a frazionamento in dodicesimi, quali ad esempio:
  - le spese di personale;
  - i contratti di locazione e le utenze di gas-luce-telefonia-rette dati;
  - contratti di servizio con le proprie società/aziende *in house providing*;
  - trasporto scolastico;
  - servizi alla persona.

## 2.4 - La gestione della Parte in C/Capitale

Al 30 giugno dell'esercizio di riferimento, le risultanze contabili sono le seguenti:

<b>Gestione di Competenza C/Capitale</b>			
FPV C/Capitale in Entrata	+	2.962.483,17	2.962.483,17
Utilizzo Avanzo per Spesa C/Capitale	+	66.000,00	66.000,00
Entrate in C/CAPITALE Tit. 4 + 5 + 6	+	26.763.735,84	1.235.323,57
Entrate in C/CAPITALE per Spesa Corrente	-	990.745,69	-
Entrate CORRENTI per Spesa in C/Capitale	+	642.541,20	-
Accensione Prestiti per Rimborso Prestiti	-	-	-
Spesa in C/CAPITALE - Tit. 2	-	29.064.014,52	5.022.783,49
FPV C/Capitale in Uscita	-	-	-
Spesa Incremento Attività Finanziarie - Tit. 3.01	-	-	-
Altri Trasferimenti in C/CAPITALE - Tit. 2.04	+	-	-
<b>Equilibrio di Parte in C/Capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>380.000,00</b>	<b>- 758.976,75</b>

In ordine all'attuale livello di squilibrio della **parte in c/capitale del bilancio** si osserva quanto segue:

- sono state puntualmente impegnate tutte le spese per investimenti finanziati da entrate vincolate, derivanti da finanziamenti ministeriali e/o regionali, ancorché da indebitamento;
- restano da accertare buona parte delle entrate libere in conto capitale, le quali, secondo i principi contabili di cui all'All. 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011, devono essere "accertate per cassa";
- sul lato della spesa in c/capitale, sono state già impegnate quasi tutte le spese del Titolo II che si caratterizzano con una natura di tipo ricorrente nei vari esercizi, quali manutenzioni straordinarie e spese di progettazioni e di direzione lavori.

## 2.5 - La Gestione dei Residui

Al 30 giugno dell'esercizio di riferimento, le risultanze contabili rispetto ai residui iniziali al 1° Gennaio sono le seguenti:

GESTIONE DEI RESIDUI accertati al 1° Gennaio					
	A	B	C	D = A+B-C	E = C/(A+B)
<b>ENTRATE</b>	Accertamenti in c/Residui	Variazioni in c/Residui	Riscossioni in c/Residui	TOTALE in c/Residui	% realizzazione
1 - Tributi	33.756.659,17	-	2.076.684,71	31.679.974,46	6,15%
2 - Trasferimenti Correnti	2.453.803,41	-	1.729.568,88	724.234,53	70,49%
3 - Extra-Tributarie	10.300.715,68	-	419.892,62	9.880.823,06	4,08%
4 - Trasferimenti in C/Capitale	7.076.906,79	- 51.000,00	330.134,62	6.695.772,17	4,70%
5 - Riduzione di Attività Finanziarie	-	-	-	-	-
6 - Accensione di Prestiti	3.851.095,51	- 6.000,00	557.386,74	3.287.708,77	14,50%
7 - Anticipazione Tesoreria	-	-	-	-	-
9 - Partite di giro & Conto terzi	236.050,07	-	1.170,21	234.879,86	0,50%
<b>Totale ENTRATE</b>	<b>57.675.230,63</b>	<b>- 57.000,00</b>	<b>5.114.837,78</b>	<b>52.503.392,85</b>	<b>8,88%</b>
	A	B	C	D = A+B-C	E = C/(A+B)
<b>SPESE</b>	Impegni in c/Residui	Variazioni in c/Residui	Pagamenti in c/Residui	TOTALE in c/Residui	% realizzazione
1 - Spesa Corrente	28.715.131,56	- 17.012,35	15.339.697,18	13.358.422,03	53,45%
2 - Spesa in C/Capitale	14.823.972,58	- 27.181,45	2.157.220,28	12.639.570,85	14,58%
3 - Acquisizione di Attività Finanziarie	3.672,87	-	-	3.672,87	0,00%
4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-
5 - Restituzione Anticipazione Tesoreria	1.651.769,65	-	1.651.769,65	-	100,00%
7 - Partite di Giro & Conto Terzi	1.111.085,41	-	488.473,66	622.611,75	43,96%
<b>Totale SPESE</b>	<b>46.305.632,07</b>	<b>- 44.193,80</b>	<b>19.637.160,77</b>	<b>26.624.277,50</b>	<b>42,45%</b>
<b>delta fra Entrate e Spese</b>	<b>11.369.598,56</b>	<b>- 12.806,20</b>	<b>- 14.522.322,99</b>	<b>25.879.115,35</b>	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>				<b>11.356.792,36</b>	

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal Rendiconto 2018 approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 30.04.2019. Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'Art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto con Deliberazione di Giunta Comunale n. 30 del 12.03.2019.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 9% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 42% circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.

Più nel dettaglio, si evidenzia il buon andamento della gestione dei residui riferiti alla competenza dell'Esercizio 2018, contraddistinto da un lato da una elevata velocità di liquidazione e pagamento della spesa (a comprova del rispetto del principio di esigibilità dettato dalla contabilità armonizzata), dall'altro la riscossione della quasi totalità dei residui di competenza derivanti dalla gestione 2018.

E' opportuno precisare che nello stock dei Residui Attivi al Titolo 1° rimangono ancora partite inerenti gli accertamenti derivanti dalle azioni civili e penali nostri confronti dell'ex concessionario alla riscossione dei tributi locali per gli anni 1999-2010 ASER-Tributi Italia; la mala-gestio di quest'ultimo si è contraddistinta dall'adozione di una condotta gravemente lesiva della solidità finanziaria del Comune; tali condotte sono state oggetto di valutazione da parte della Magistratura contabile, la quale ha definitivamente accertato un danno, per mancati incassi al Comune di Aprilia, di circa 58,6 milioni di euro (si veda Sentenze Corte dei Conti n. 601/2012, n. 677/2013, n. 35/2015 e n. 1026/2017).

Ad oggi, il Comune di Aprilia è iscritta al passivo di liquidazione della società per circa 42 MLN di euro in via privilegiata. Viceversa, nei confronti del Comune pende la minaccia dell'esecutività di

una sentenza sfavorevole per quest'ultimo (c.d. vicenda Lodo ASER), nella quale l'ex concessionario si vedrebbe titolare del riconoscimento di circa 16 MLN di euro in virtù di un lodo arbitrale sottoscritto nel 2009, sul quale l'attuale Amministrazione sta predisponendo le opportune azioni finalizzate all'annullamento del contratto.

A seguire una tabella riepilogativa dei residui attivi ancora da incassare da parte dei ASER-Tributi Italia in forza delle argomentazioni sopra esposte:

Capitolo PEG	Descrizione	Importo
10101.08.00020000	ICI 2009-2010	1.655.503,34
10101.08.00020100	RECUPERO ICI 2007	1.356.262,27
10101.53.00060000	ICP 2008-2009	205.406,07
10101.52.00300100	TOSAP PERMANENTE 2008-2009	308.440,82
10101.52.00300200	TOSAP TEMPORANEA 2008-2009	-
10101.51.00320100	TARSU 2008-2010	6.856.598,69
	<b>TOTALE</b>	<b>10.382.211,19</b>

## 2.7 - Andamento degli Organismi Partecipati

Gli organismi partecipati dall'ente e soggetti a controllo sono i seguenti:

Denominazione	Tipologia	Totale Partecipaz. Pubblica	Affidataria diretta di servizi pubblici locali	Partecipazione del Comune di Aprilia
A.S. Aprilia Multiservizi (in liquidazione)	Azienda Speciale ex Art. 114 TUEL	SI	SI	100,00%
Progetto Ambiente S.p.A.	Società controllata	SI	SI	100,00%
Agroverde Farma s.r.l.	Società controllata	NO	SI	60,00%
Farma Aprilia s.r.l.	Società controllata	NO	SI	60,00%
Farmacia ApriliaNord s.r.l.	Società controllata	NO	SI	60,00%

Tutte le società partecipate dall'ente hanno inviato i bilanci per l'anno 2018, di cui si rappresentano a seguire i risultati:

RAGIONE SOCIALE	Quota Sociale	Capitale Sociale	Risultato 2016	Risultato 2017	Risultato 2018	Valore PN al 31.12.2018
A.S. APRILIA MULTISERVIZI LL	100%	-	2.719	- 4.852.770	21.034	21.034
PROGETTO AMBIENTE S.p.A.	100%	517.000	10.427	63.055	31.214	3.195.694
FARMAPRILIA s.r.l.	60%	10.000	127.709	148.390	91.887	124.191
AGROVERDE FARMA s.r.l.	60%	10.200	144.517	117.558	104.590	229.830
FARMACIA APRILIANORD s.r.l.	60%	20.000	- 9.994	49.755	94.305	116.295

Inoltre, a seguito dell'adempimento previsto dall'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla

Legge n. 135/2012, e dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Detta ricognizione, effettuata in occasione del rendiconto di gestione per l'anno 2018, ha evidenziato che ad oggi non sussistono rischi strutturali per le società controllate dall'Ente Comunale, fatta eccezione del processo di liquidazione dell'A.S. Aprilia Multiservizi.

## 2.8 – Sussistenza di Debiti Fuori Bilancio

A fronte della comunicazione del Responsabile Finanziario sono state segnalate, da parte dei Dirigenti e dei Responsabili di servizio, le seguenti posizioni suscettibili di riconoscimento di debiti fuori bilancio ex Art. 194 TUEL:

- Nota Prot. n. 47808 del 22.05.2019 da parte dell'Avvocatura Comunale, con la quale è stata comunicata la Sentenza n. 382/2018 del Tribunale di Latina in merito a Eredi Giovannoni Daniele c/Comune di Aprilia, proponendo l'adozione del riconoscimento del dovuto, computato € 600.000,00, attraverso l'istituto ex Art. 194, comma a), del D.Lgs. n. 267/2000 TUEL e ss.mm.ii.;

Pertanto, sono state redatte le specifiche proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio ex Art. 194 TUEL, da approvare nella medesima seduta di Consiglio con la quale viene approvata a valle la deliberazione di approvazione di Assestamento e di verifica della Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio ex Art. 193 TUEL.

## 2.9 – Segnalazioni da parte della Corte dei Conti

Alla data di redazione del presente verbale, non risultano segnalazioni in corso da parte della Corte dei Conti.



### Sez. 3 - Conclusioni ed eventuali rilievi dell'OREF

I sottoscritti Dott. Ettore Scaramastra, Dott. Cataldo Piroli e Rag. Gianluca Pellegrino in qualità di Organo di Revisione Economico-Finanziaria del Comune di APRILIA, asseverano che i dati riportati nel verbale di cui sopra corrispondono alle risultanze della contabilità dell'ente alla data di redazione del presente verbale.

Sulla scorta dell'analisi condotta con l'ausilio del Responsabile Finanziario, Dott. Francesco Battista, l'Organo di revisione raccomanda all'Amministrazione Comunale di intraprendere le seguenti azioni:

- fermo restando la salvaguardia degli attuali livelli qualitativi dei servizi essenziali, si rileva la necessità di rafforzare la politica di contenimento della spesa corrente, al fine di ridurre in tempi relativamente brevi l'esposizione dell'anticipazione di tesoreria;
- al tempo stesso, preso atto del permanere del blocco inerente la potestà di aumento dei tributi locali, si raccomanda di potenziare l'attività di recupero delle entrate dell'Ente, sia in conto competenza che in conto residui, non solo per la parte concernente l'evasione/elusione dei tributi locali, ma anche con riferimento alle altre entrate patrimoniali, il cui eventuale maggiore gettito dovrebbe essere destinato prioritariamente al rientro dell'anticipazione di tesoreria, in ottemperanza dei principi contabili di gestione del bilancio dettati dal D.Lgs. n. 118/2011;
- monitorare costantemente l'andamento delle entrate correnti in particolare quelle che sono caratterizzate da lenta e/o tardiva riscossione, adottando tutte le misure necessarie;
- le considerazioni espresse sul punto 14.4 riguardo la non necessità di incrementare il fondo perdite delle società partecipate vanno comunque verificate periodicamente con un monitoraggio del processo di liquidazione dell'ASAM che potrebbe avere riflessi per il bilancio comunale.

\*\*\*\*\*

Il presente verbale, insieme al resoconto della verifica di cassa, viene trasmesso al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale e al Segretario Comunale, nonché allegato alla proposta di Deliberazione concernente l'Assestamento di Bilancio 2018 e la conseguente verifica degli Equilibri di Bilancio ex Art. 193 TUEL.

IL RESPONSABILE FINANZIARIO  
f.to Dott. Francesco Battista



L'ORGANO DI REVISIONE  
ECONOMICO-FINANZIARIA

f.to Dott. Ettore Scaramastra    Presidente  
f.to Dott. Cataldo Piroli        Componente  
f.to Rag. Gianluca Pellegrino    Componente



Documento informatico firmato digitalmente, ai sensi del DPR n. 445/2000 e del D.Lgs. n. 82/2005 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.