



Città di Aprilia

# COMUNE DI APRILIA

PROVINCIA DI LATINA

SETTORE II – FINANZE E TRIBUTI

**OGGETTO:** Verbale n.09 del 25.07.2018

**Controllo degli Equilibri Finanziari in ordine al 1° semestre 2018, 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 2018, 24 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 30.06.2018.**

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. 51196 del 24.05.2018 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.....	16
2.1 – La gestione di Cassa.....	16
2.2 – La gestione finanziaria complessiva.....	18
2.3 – La gestione di Parte Corrente .....	19
2.4 – La gestione della Parte in C/Capitale.....	20
2.5 – La Gestione dei Residui.....	21
2.7 – Andamento degli Organismi Partecipati.....	22
2.8 – Sussistenza di Debiti Fuori Bilancio .....	23
2.9 – Segnalazioni da parte della Corte dei Conti.....	23
Sez. 3 – Conclusioni ed eventuali rilievi dell’OREF .....	24

## 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 2018-2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 54 del 21.12.2017.

Con successiva deliberazione di Giunta n. 43 del 06.03.2018 è stato approvato il relativo Piano Esecutivo di Gestione.

Inoltre, il Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2017 è stato approvato con deliberazione di Consiglio n. 24 del 26.04.2018.

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	27	16.02.2018	Variaz. PEG Vari Settori
2	Giunta	44	09.03.2018	Variaz. per Riaccertamento ordinario Residui 2017 e applicazione Fondo Pluriennale Vincolato
3	Giunta	61	29.03.2018	Variaz. PEG LL.PP. e servizi vari
4	Consiglio	24	26.04.2018	Variaz. per Applicazione Avanzo accantonato 2017
5	Consiglio	25	26.04.2018	Variaz. per Integrazione Piano OO.PP. 2018-2020
6	Determinazione	561	26.04.2018	Variaz. per Consultazioni Elettorali 2018
7	Giunta	90	08.05.2018	Variaz. PEG Contratti di servizio con Progetto Ambiente
10	Determinazione	963	03.07.2018	Variaz. per applicazione nuovo CCNL comparto Enti Locali
8-9	Consiglio			Variaz. per Integrazione Piano OO.PP. 2018-2020 e Assestamento di Bilancio

**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.

PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO				
	Cassa	Previsione	Previsione	Previsione
ENTRATE	2018	2018	2019	2020
Fondo Cassa presunto al 1° Gennaio	215.648,14			
<b>AVANZO di Amministrazione</b>		<b>1.560.872,88</b>	-	-
FPV - Parte Corrente		1.001.778,51	297.036,40	-
FPV - Parte C/Capitale		159.066,72	-	-
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>		<b>1.160.845,23</b>	<b>297.036,40</b>	-
1 - Tributi	44.546.472,02	42.662.273,77	42.955.000,00	43.105.000,00
2 - Trasferimenti Correnti	8.541.659,03	7.700.338,14	6.894.966,71	6.707.608,71
3 - Extra-Tributarie	10.723.461,50	7.496.719,73	7.392.938,12	6.942.938,12
4 - Trasferimenti in C/Capitale	26.218.106,31	23.057.344,19	15.742.331,12	7.603.441,96
5 - Riduzione di Attività Finanziarie	-	-	-	-
6 - Accensione di Prestiti	2.519.502,02	250.000,00	2.100.000,00	-
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	14.070.590,47	13.905.000,00	13.905.000,00	13.905.000,00
<b>Totale ENTRATE</b>	<b>151.835.439,49</b>	<b>142.793.393,94</b>	<b>134.287.272,35</b>	<b>123.263.988,79</b>
	Cassa	Previsione	Previsione	Previsione
SPESE	2018	2018	2019	2020
<b>DISAVANZO di Amministrazione Applicato</b>		<b>1.437.046,94</b>	<b>1.437.046,94</b>	<b>1.437.046,94</b>
1 - Spesa Corrente	64.876.493,22	57.031.381,29	54.491.133,84	54.171.112,76
di cui FPV di Parte Corrente	-	297.036,40	-	-
2 - Spesa in C/Capitale	25.630.786,22	23.697.699,60	17.683.041,22	6.921.654,05
di cui FPV di Parte in C/Capitale	-	-	-	-
3 - Acquisizione di Attività Finanziarie	17.997,49	15.000,00	15.000,00	15.000,00
4 - Rimborso Prestiti	1.707.266,11	1.707.266,11	1.756.050,35	1.814.175,04
5 - Restituzione Anticipazione Tesoreria	45.000.000,00	45.000.000,00	45.000.000,00	45.000.000,00
7 - Partite di Giro & Conto Terzi	14.297.274,56	13.905.000,00	13.905.000,00	13.905.000,00
<b>Totale SPESE</b>	<b>151.529.817,60</b>	<b>142.793.393,94</b>	<b>134.287.272,35</b>	<b>123.263.988,79</b>
<b>Fondo di Cassa Finale presunto</b>	<b>305.621,89</b>			

Si riepilogano a seguire i saldi complessivi assestati:

	CASSA	COMPETENZA		
	2018	2018	2019	2020
<b>ENTRATE</b>	151.835.439,49	142.793.393,94	134.287.272,35	123.263.988,79
<b>SPESE</b>	151.529.817,60	142.793.393,94	134.287.272,35	123.263.988,79

### 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		2018	2019	2020
<b>Equilibrio di Parte Corrente</b>		<b>Previsione</b>	<b>Previsione</b>	<b>Previsione</b>
FPV Corrente in Entrata	+	1.001.778,51	297.036,40	-
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	+	57.859.331,64	57.242.904,83	56.755.546,83
Entrate Tit. 4.02.06 - Contrib. X rimborso prestiti	+			
Spese CORRENTI - Tit. 1	-	57.031.381,29	54.491.133,84	54.171.112,76
di cui FPV Corrente in Uscita		297.036,40	-	-
FCDE Corrente		2.889.227,50	3.225.561,98	3.366.379,93
Altri Trasferimenti in C/CAPITALE - Tit. 2.04	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Rimborso Prestiti	-	1.707.266,11	1.756.050,35	1.814.175,04
di cui Rimborso anticipato prestiti				
Anticipazione Liquidità CDP DL35/2013		1.084.704,87	1.113.948,97	1.144.059,00
<b>Equilibrio di Parte Corrente</b>	<b>+/-</b>	<b>- 1.514.584,19</b>	<b>- 344.289,90</b>	<b>- 866.787,91</b>
Utilizzo Avanzo PRESUNTO per Spesa Corrente	+	1.560.872,88		
Entrate in C/CAPITALE per Spesa Corrente	+	283.711,31	674.289,90	866.787,91
Entrate CORRENTI per Spesa in C/Capitale	-	330.000,00	330.000,00	
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	+	159.066,72	-	-
Utilizzo Avanzo PRESUNTO per investimenti	+			
Entrate in C/CAPITALE Tit. 4 + 5 + 6	+	23.307.344,19	17.842.331,12	7.603.441,96
Entrate Tit. 4.02.06 - Contrib. X rimborso prestiti	-	-	-	-
Entrate in C/CAPITALE per Spesa Corrente	-	283.711,31	674.289,90	866.787,91
Entrate CORRENTI per Spesa in C/Capitale	+	330.000,00	330.000,00	-
Accensione Prestiti per Rimborso Prestiti	-	-	-	-
Spesa in C/CAPITALE - Tit. 2	-	23.697.699,60	17.683.041,22	6.921.654,05
di cui FPV C/Capitale in Uscita	-	-	-	-
Spesa Incremento Attività Finanziarie - Tit. 3.01	-	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Altri Trasferimenti in C/CAPITALE - Tit. 2.04	+	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<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 € 283.711,31, corrispondenti al 11,82% 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 31.12.2017 - APPROVAZIONE RIACCERTAMENTO RESIDUI 2017

ANNO	ENTRATE			USCITE		
	Correnti	C/Capitale	TOTALE	Correnti	C/Capitale	TOTALE
2018	-	-	-	704.742,11	159.066,72	863.808,83
2019	-	-	-	297.036,40	-	297.036,40
2020	-	-	-	-	-	-
<b>Tot.</b>	-	-	-	<b>1.001.778,51</b>	<b>159.066,72</b>	<b>1.160.845,23</b>

ANNO	Composizione FPV		
	Correnti	C/Capitale	TOTALE
2018	704.742,11	159.066,72	863.808,83
2019	297.036,40	-	297.036,40
2020	-	-	-
<b>Tot</b>	<b>1 001 778,51</b>	<b>159 066,72</b>	<b>1 160 845,23</b>

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

FPV	2018	2019	2020
FPV – parte corrente	1.001.778,51	297.036,40	-
FPV – parte capitale	159.066,72	-	-
<b>Tot. FPV in Entrata</b>	<b>1.160.845,23</b>	<b>297.036,40</b>	<b>-</b>

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

**ELENCO REIMPUTAZIONI DI IMPEGNI/ACCERTAMENTI AL 31.12.2017**

E/U	DESCRIZIONE	ANNO COMPET.	ANNO REIMP.	TIT.	PEG	IMPEGNI	ACCERTAMENTI
U	429/2016 - Progetto Junker Mobile-App - soc. Giunko Srl	2016	2018	1	09031.03.12640300 - FINANZIAMENTO CONAI PROGETTO COMUNICAZIONE	6.250,00	-
U	444/2017 - AVVIO DI PROCEDURA INDIVIDUAZIONE PROFESSIONISTA - UFFICIO DI PIANO- III SETTORE	2017	2018	1	12071.04.13460000 - PDZ Int. 1 - Servizi Essenziali (E 17410)	32.000,00	-
U	85/2018 - L_411 - RIQUALIFICAZIONE LOTTO VIA MORO – VIA DIOCLEZIANO – REALIZZAZIONE AREA DI	2017	2018	2	06012.02.28781000 - CAMPETTI SPORTIVI PARROCCHIA - VIA ALDO	59.066,72	-
U	1472/2017 - DORMITORIO NOTTURNO PER LA STAGIONE INVERNALE 2017/2018	2017	2018	1	12071.04.13460000 - PDZ Int. 1 - Servizi Essenziali (E 17410)	60.000,00	-
U	1055/2017 - FINANZIAMENTO REGIONALE SALDO DEL 30% - PRESTAZIONI ASSISTENZIALI DOMICILIARI -	2017	2018	1	12021.04.13460100 - PDZ Int. 3 - NON AUTOSUFFICIENZA (E 17421)	89.658,95	-
U	189/2017 - PROGETTI SPERIMENTALI DISTRETTUALI VITA INDIPENDENTE E INCLUSIONE DELLE PERSONE	2017	2018	1	12021.04.13460100 - PDZ Int. 3 - NON AUTOSUFFICIENZA (E 17421)	100.000,00	-
U	222/2016 - S_103/S_104-PROGRAMMA STRAORDINARIO DI MESSA IN SICUREZZA DEGLI	2016	2018	2	01062.02.25251300 - MESSA IN SICUREZZA SCUOLA MATERNA	100.000,00	-
U	188/2017 - MISURA 6, SOTTOMISURA 6.3 DEL PIANO SOCIALE DI ZONA – INCLUSIONE DISAGIO PSICHICO-	2017	2018	1	12021.04.01742600 - PDZ Int. 6.3 - DISAGIATI PSICHICI L.R. n.49/1983 (E	124.835,44	-
U	1699/2017 - COSTITUZIONE F/DO RISORSE DECENTRATE ANNO 2017	2017	2018	1	01101.01.18380600 - FONDO DI PRODUTTIVITA' MONTE SALARI	291.997,72	-
U	1704/2017 - RISORSE REGIONALI MISURA 1 PIANI DI ZONA	2017	2019	1	12071.04.13460000 - PDZ Int. 1 - Servizi Essenziali (E 17410)	297.036,40	-
	<b>TOTALE</b>					<b>1.160.845,23</b>	<b>-</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 (2018), è di fatto "cristallizzato" e non più modificabile.

Le variazioni che intervengono nel corso della gestione andranno eventualmente 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	2018	2019	2020
FPV – parte corrente	297.036,40	-	-
FPV – parte capitale	-	-	-
<b>Tot. FPV di Spesa</b>	<b>297.036,40</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 €uro		
	2018	2019	2020
Tot. Spesa Corrente	57.031.381,29	54.491.133,84	54.171.112,76
<b>Fondo di Riserva di Competenza</b>	260.000,00	260.000,00	260.000,00
<b>% di stanziamento</b>	<b>0,46%</b>	<b>0,48%</b>	<b>0,48%</b>
Tot. Spese Finali di Cassa	90.525.276,93		
<b>Fondo di Riserva di Cassa</b>	260.000,00		

<b>% di stanziamento</b>	<b>0,29%</b>		
--------------------------	--------------	--	--

### 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:

<b>Accantonamento FCDE Miss. 20 - Prog. 02</b>	<b>Competenza importi in Euro</b>		
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
% accantonamento	75%	85%	95%
FCDE di parte Corrente	2.889.227,50	3.225.561,98	3.366.379,93
FCDE di parte Capitale	45.019,83	53.062,94	68.062,94
<b>Totale FCDE iscritto in bilancio</b>	<b>2.934.247,33</b>	<b>3.278.624,92</b>	<b>3.434.442,87</b>

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

**Composizione del FCDE su Bilancio 2018-2020**

Verifica della Quota OBBLIGATORIA da accantonare					FCDE Corrente	2.635.957,04		2.982.465,14		3.332.807,98
					FCDE C/Capitale	21.302,65		22.557,66		24.786,61
q.ta obbligatoria da accantonare					75%	2.657.259,69	85%	3.005.022,80	95%	3.357.594,59
						3.543.012,92		3.535.320,94		3.534.310,09
Titolo	Codice	Descrizione	Validità Calcolo SI/NO	% Media da applicare	Stanzamenti 2018	FCDE 2018	Stanzamenti 2019	FCDE 2019	Stanzamenti 2020	FCDE 2020
1	10101.06.00030000	IMU - Aliquote Standard	NO	0,000%	12.800.000,00	-	12.850.000,00	-	13.000.000,00	-
1	10101.06.00030100	IMU - Manovra Comunale	NO	0,000%	-	-	-	-	-	-
1	10101.08.00020000	ICI	NO	0,000%	-	-	-	-	-	-
1	10101.08.00020100	RECUPERO ICI-IMU	SI	24,838%	1.770.000,00	439.632,01	1.770.000,00	439.632,01	1.770.000,00	439.632,01
1	10101.16.00085000	ADDIZIONALE IRPEF	NO	0,000%	4.900.000,00	-	4.900.000,00	-	4.900.000,00	-
1	10101.51.00320100	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEIRIFIUTI SOLIDI URBANI	SI	19,158%	13.000.000,00	2.490.570,78	13.000.000,00	2.490.570,78	13.000.000,00	2.490.570,78
1	10101.51.00320200	RECUPERO TASSA SUI RIFIUTI	SI	22,749%	1.850.000,00	420.852,00	1.850.000,00	420.852,00	1.850.000,00	420.852,00
1	10101.52.00300100	TASSA PER OCCUPAZIONI PERMANENTI	SI	0,002%	350.000,00	7,33	350.000,00	7,33	350.000,00	7,33
1	10101.52.00300200	TASSA PER OCCUPAZIONI TEMPORANEE	NO	0,000%	160.000,00	-	160.000,00	-	160.000,00	-
1	10101.53.00060000	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA	NO	0,000%	280.000,00	-	280.000,00	-	280.000,00	-
1	10101.53.00580000	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	NO	0,000%	35.000,00	-	35.000,00	-	35.000,00	-
1	10101.76.00030200	TASI - Servizi Indivisibili	NO	0,000%	-	-	-	-	-	-
1	10101.99.00080000	ADDIZIONALE COMUNALE SUL CONSUMO EN ERGIA ELET	NO	0,000%	30.000,00	-	30.000,00	-	30.000,00	-
1	10104.99.00579000	COMPART. RECUPERO EVASIONE FISCALE - Art. 2, co. 10,	NO	0,000%	50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00	-
1	10301.01.00570000	F/DO SOLIDARIETA' COMUNALE ART.1 CO.380 L.228/201	NO	0,000%	7.437.273,77	-	7.680.000,00	-	7.680.000,00	-
3	30100.01.04041700	PROVENTI DA ENERGIA FOTOVOLTAICA	NO	0,000%	35.000,00	-	35.000,00	-	35.000,00	-
3	30100.02.03780100	DIRITTI DI SEGRETERIA E DI ROGITO	SI	0,170%	45.500,00	77,18	45.500,00	77,18	45.500,00	77,18
3	30100.02.03800000	DIRITTI DI SEGRETERIA	SI	3,455%	20.000,00	691,09	20.000,00	691,09	20.000,00	691,09
3	30100.02.03900200	DIRITTI CARTE DI IDENTITA' (S.62002)	NO	0,000%	120.000,00	-	120.000,00	-	120.000,00	-
3	30100.02.04010500	RISTORO AMBIENTALE PER CONFERIMENTO RIFIUTI	NO	0,000%	1.400.000,00	-	1.300.000,00	-	1.300.000,00	-
3	30100.02.04010700	RISTORO AMBIENTALE - ADEGUAMENTO BENEFIT COMU	NO	0,000%	-	-	-	-	-	-
3	30100.02.04010800	DIRITTI DI ISTRUTTORIA AUTOR. ACQUE REFLUE	SI	0,000%	10.000,00	-	10.000,00	-	10.000,00	-
3	30100.02.04040000	SERVIZI COMUNALI DIVERSI - INTROITI E RIMBORSI VARI	NO	0,000%	200.000,00	-	200.000,00	-	200.000,00	-
3	30100.02.04040200	DIRITTI ISTRUTTORIA S.U.E.	SI	13,301%	130.000,00	17.290,66	130.000,00	17.290,66	130.000,00	17.290,66
3	30100.02.04040300	DIRITTI ISTRUTTORIA SUAP	SI	2,748%	70.000,00	1.923,53	70.000,00	1.923,53	70.000,00	1.923,53
3	30100.02.04040400	DIRITTI PER CELEBRAZIONI MATRIMONI	SI	6,667%	5.000,00	333,33	5.000,00	333,33	5.000,00	333,33
3	30100.02.04040600	INTROITI RACCOLTA INDUMENTI	SI	24,791%	-	-	-	-	-	-
3	30100.02.04040700	CONTR.CONAI PROGETTO COMUNICAZIONE LOCALE (S.1	SI	45,030%	15.000,00	6.754,43	-	-	-	-
3	30100.02.04360000	MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE	SI	2,908%	691.100,00	20.095,11	723.000,00	21.022,67	723.000,00	21.022,67
3	30100.02.04380000	PROVENTI GESTIONE ASILO NIDO COMUNALE	SI	0,000%	80.000,00	-	80.000,00	-	80.000,00	-
3	30100.02.04380200	CONCORSO PROV. LATINA SPESA TRASPORTO ALUNNI DI	NO	0,000%	-	-	-	-	-	-
3	30100.02.04960000	CERTIFICAZIONI URBANISTICHE - DIRITTI E RIMBORSO SPE	SI	3,774%	500.000,00	18.870,67	500.000,00	18.870,67	500.000,00	18.870,67
3	30100.02.05380000	ILLUMINAZIONE VOTIVA	SI	1,878%	50.000,00	939,01	50.000,00	939,01	50.000,00	939,01
3	30100.02.05400000	SERVIZI CIMITERIALI	SI	0,009%	180.000,00	15,64	180.000,00	15,64	180.000,00	15,64
3	30100.02.05440200	MERCATI RIONALI	SI	2,808%	10.000,00	280,79	10.000,00	280,79	10.000,00	280,79
3	30100.02.05580500	PROVENTI DA SERVIZI VARI	NO	0,000%	40.681,61	-	20.000,00	-	20.000,00	-

3	30100.02.08780900	ADEGUAMENTO NUMERI CIVICI (S.96500)	SI	2,867%	5.000,00	143,33	5.000,00	143,33	5.000,00	143,33
3	30100.03.01744400	PROVENTI UTILIZZO SALA MULTIMEDIALE FUCINA MUSIC	SI	2,857%	5.000,00	142,86	5.000,00	142,86	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	-
3	30100.03.04041200	CANONE PATRIMONIALE NON RICOGNITORIO - Art. 27 D	NO	0,000%	250.000,00	-	250.000,00	-	250.000,00	-
3	30100.03.04041300	CANONI CONCESSORI AREE ED IMMOBILI COMUNALI	SI	0,000%	50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00	-
3	30100.03.04041600	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	SI	0,125%	1.170.000,00	1.465,34	1.170.000,00	1.465,34	720.000,00	901,75
3	30100.03.04041800	PROVENTI DA CANONE CONCESSORIO IMPIANTI IDRICI (L	NO	0,000%	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	-
3	30100.03.05850000	CANONI CONCESSIONE AREE PER INSTALLAZIONE STAZIO	SI	0,000%	95.000,00	-	95.000,00	-	95.000,00	-
3	30100.03.05860100	ALLOGGI AD EQUO CANONE FITTI ATTIVI	SI	14,312%	50.000,00	7.156,12	50.000,00	7.156,12	50.000,00	7.156,12
3	30100.03.05860200	AFFITTO SALE CONFERENZA MANZU' e RAGAZZI	SI	0,000%	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	-
3	30200.02.04020300	RECUPERO SPESE DI LITE PER CAUSE CON AVVOCATURA	SI	30,348%	20.000,00	6.069,59	20.000,00	6.069,59	20.000,00	6.069,59
3	30200.02.04280100	PROVENTI CONTRAVVENZIONI STRADALI	SI	15,219%	300.000,00	45.658,47	300.000,00	45.658,47	300.000,00	45.658,47
3	30200.02.04280200	RUOLI CONTRAVVENZIONI CODICE DELLA STRADA	SI	16,202%	150.000,00	24.303,67	150.000,00	24.303,67	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	-
3	30200.02.08780300	SANZIONI ONERI CONCESSORI	SI	6,755%	70.000,00	4.728,26	70.000,00	4.728,26	70.000,00	4.728,26
3	30200.03.04020400	CREDITI DERIVANTI DA SENTENZE DELLA CORTE DEI CONT	NO	0,000%	80.000,00	-	80.000,00	-	80.000,00	-
3	30300.03.06540000	INTERESSI ATTIVI DIVERSI	SI	0,223%	80.000,00	178,72	80.000,00	178,72	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	-
3	30500.02.04010000	RECUPERI E RIMBORSI DA AMMINISTRATORI COMUNALI	NO	0,000%	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	-
3	30500.02.04040500	RIMBORSO SPESE PERSONALE DISTACCATO, COMANDAT	NO	0,000%	50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00	-
3	30500.02.04040800	DECURTAZIONE MALATTIA E DEBITO ORARIO (S.182813)	NO	0,000%	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	-
3	30500.99.04041000	PROVENTI DERIVANTI DA GARE E PROCEDURE AD EVIDEN	NO	0,000%	80.000,00	-	80.000,00	-	80.000,00	-
3	30500.99.04041400	Introti Progettazioni Sett. LL.PP. Art. 113 comma 2	NO	0,000%	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	-
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	-
3	30500.99.05599900	ALTRE ENTRATE DIVERSE	NO	0,000%	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 CAAF PER SERVIZIO DI GESTIONE ENEF	NO	0,000%	-	-	-	-	-	-
3	30100.02.05300200	COMPARTICIPAZIONE UTENTI AL SERVIZIO CASA DEI LILL	SI	12,859%	50.000,00	6.429,45	50.000,00	6.429,45	50.000,00	6.429,45
3	30100.02.04140400	DIRITTI DI NOTIFICA - QUOTA 25% DEL COMUNE	NO	0,000%	1.700,00	-	1.700,00	-	1.700,00	-
3	30100.02.04140600	DIRITTI DI NOTIFICA - QUOTA 75% PER IL PERSONALE DIPI	NO	0,000%	5.000,00	-	5.000,00	-	5.000,00	-
4	40100.01.08780200	PROVENTI DAL CONDONO S326001-002	SI	2,173%	1.030.000,00	22.377,93	1.030.000,00	22.377,93	1.030.000,00	22.377,93
4	40400.01.07660000	CONCESSIONI CIMITERIALI	SI	0,004%	-	-	-	-	-	-
4	40400.01.08413800	ALIENAZIONE DIRITTO PROPRIETA'	SI	1,880%	200.000,00	3.760,00	100.000,00	1.880,00	80.000,00	1.504,00
4	40400.01.08780500	ALIENAZIONE DIRITTI DI SUPERFICIE (U 309609)	SI	0,000%	200.000,00	-	100.000,00	-	80.000,00	-
4	40400.01.08780700	LIQUIDAZIONE USI CIVICI (U. 309635)	SI	3,641%	30.000,00	1.092,27	30.000,00	1.092,27	30.000,00	1.092,27
4	40400.01.08781500	ALIENAZIONI BENI	NO	0,000%	530.000,00	-	430.000,00	-	80.000,00	-
4	40500.01.04010600	PROVENTI CONTRIBUTO STRAORDINARIO L.R. 21/2009	SI	0,368%	150.000,00	551,81	150.000,00	551,81	150.000,00	551,81
4	40500.01.08780100	PROVENTI ORDINARI S309608	SI	0,051%	1.221.187,90	621,53	1.250.441,96	636,42	1.110.441,96	565,17
4	40500.04.09919900	ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE	NO	0,000%	50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00	-

#### 1.4.4 – Altri Fondi di bilancio

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

FONDI ACCANTONATI Miss. 20 - Prog. 03	Competenza importi in Euro		
	2018	2019	2020
Fondo Contenzioso	550.000,00	100.000,00	100.000,00
Fondo libero di accantonamento per Spese di Investimento	400.000,00	285.589,12	398.091,11
Fondo Perdite Società Partecipate*	1.000.000,00		
<b>Totale FONDI</b>	<b>1.950.000,00</b>	<b>385.589,12</b>	<b>498.091,11</b>

Si sottolinea che l'accantonamento al **Fondo Perdite Società Partecipate\*** discende dall'applicazione (a titolo prudenziale, non derivante da perdite prodotte dalle società partecipate) dell'Avanzo Vincolato approvato con il Rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Con la Legge n. 243/2012 sono disciplinati il contenuto della legge di bilancio, le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti trattati dalla Legge Costituzionale n. 1 del 2012.

Ad opera della Legge 12 agosto 2016, n. 164 "Modifiche alla legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali", pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 201 del 29-8-2016 ed entrata in vigore il 13/09/2016, è stata revisionata la disciplina sugli equilibri di bilancio per le Regioni e gli Enti locali, sia in fase di programmazione che di rendiconto.

Il novellato Art. 9 della Legge n. 243/2012, dispone per gli Enti Locali che, sia nella fase di previsione che di rendiconto, conseguono:

- Ø un **saldo non negativo**, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dell'Art. 10 della medesima legge.

Le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio.

Per gli anni 2017-2019, con la legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, è prevista l'**introduzione del fondo pluriennale vincolato**, di entrata e di spesa.

A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

Pertanto, si riporta seguire la tabella dimostrativa del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica c.d. **Pareggio di Bilancio**:



Città di Aprilia

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**  
**(da allegare al bilancio di previsione)**

<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012</b>		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.002	297	-
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	159	-	-
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>1.161</b>	<b>297</b>	<b>-</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>42.662</b>	<b>42.955</b>	<b>43.105</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>7.700</b>	<b>6.895</b>	<b>6.708</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>7.497</b>	<b>7.393</b>	<b>6.943</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>23.057</b>	<b>15.742</b>	<b>7.603</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>682</b>	<b>683</b>	<b>-</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	56.734	54.491	54.171
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	297	-	-
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	2.889	3.226	3.366
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	550	100	100
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	1.000	-	-
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>52.592</b>	<b>51.166</b>	<b>50.705</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	23.698	17.683	6.922
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	45	53	68
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	400	286	398
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>23.253</b>	<b>17.344</b>	<b>6.456</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	15	15	15
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	-	-	-
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(3)</sup></b> <b>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b>		<b>6.900</b>	<b>5.440</b>	<b>7.184</b>

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

### 2.1 – La gestione di Cassa

Fondo Cassa al 1° Gennaio			-
ENTRATE	Riscossioni in c/residui	Riscossioni in c/competenza	TOTALE Riscossioni
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contrib. e pereq.	6.141.570,97	10.443.539,33	16.585.110,30
2 - Trasferimenti correnti	2.255.662,56	1.969.965,93	4.225.628,49
3 - Entrate extratributarie	100.538,27	1.522.258,23	1.622.796,50
4 - Entrate in conto capitale	385.906,74	696.935,09	1.082.841,83
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6 - Accensione di prestiti	334.925,14	-	334.925,14
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	14.909.341,86	14.909.341,86
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	-	3.121.006,66	3.121.006,66
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>9.218.603,68</b>	<b>32.663.047,10</b>	<b>41.881.650,78</b>
SPESE	Pagamenti in c/residui	Pagamenti in c/competenza	TOTALE Pagamenti
1 - Spese correnti	14.071.985,06	9.913.657,14	23.985.642,20
2 - Spese in conto capitale	2.934.070,82	68.218,91	3.002.289,73
3 - Uscite da incremento di attività finanziarie	-	-	-
4 - Rimborso di prestiti	-	1.084.704,87	1.084.704,87
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.773.895,93	5.402.886,85	12.176.782,78
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	593.056,80	2.381.861,43	2.974.918,23
<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>	<b>24.373.008,61</b>	<b>18.851.329,20</b>	<b>43.224.337,81</b>
<b>FONDO CASSA risultante</b>			<b>- 1.342.687,03</b>

Si specifica che il Saldo di Cassa non tiene 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 3070)	+	39.971.724,90
Tot. Revers. "DA RISCOUTERE" in Tesoreria	+	21.653,76
Tot. Revers. "A COPERTURA" in Tesoreria da Regolarizzare	+	1.545.422,83
<b>Totale TESORIERE (A)</b>		<b>41.538.801,49</b>
CONTABILITA' ENTE		
	(+/-)	IMPORTO
Fondo Cassa al 1° Gennaio	+	0,00
<b>Tot. Reversali Emesse da n. 1 a n. 3070</b>	<b>+</b>	<b>41.881.650,78</b>
Revers. trasmesse ma NON LAVORATE dal tesoriere (Distinta n. 127/2018)	-	86.223,63
Revers. trasmesse ma NON LAVORATE dal tesoriere (Distinta n. 125/2018)	-	181.281,81
Revers. trasmesse ma NON LAVORATE dal tesoriere (Distinta n. 113/2018)	-	75.343,85
<b>Totale COMUNE (B)</b>		<b>41.538.801,49</b>
<b>delta da riconciliare</b>	<b>A-B</b>	<b>0,00</b>

SPESE		
TESORERIA	(+/-)	IMPORTO
Tot. Mandati "PAGATI" da BPER (da 1 a 4000)	+	42.456.198,83
Tot. Mandati "DA PAGARE" in Tesoreria	+	596.137,56
Tot. Mandati "A COPERTURA" in Tesoreria da Regularizzare	+	0,00
<b>Totale TESORIERE (A)</b>		<b>43.052.336,39</b>
CONTABILITA' ENTE	(+/-)	IMPORTO
<b>Tot. Mandati Emessi da n. 1 a n. 4000</b>	<b>+</b>	<b>43.224.337,81</b>
Mandato n. 1923 non presente in Tesoreria	-	1.652,00
mandato n. 1930 non presente in Tesoreria	-	148,93
mandati dal n. 2930 al 2948 non presenti in Tesoreria	-	16.269,38
mandati dal n. 2950 al 2953 non presenti in Tesoreria	-	1.451,00
mandato n. 2955 non presente in Tesoreria	-	150,00
mandati dal n. 3897 al 3922 non presenti in Tesoreria	-	24.599,92
mandati dal n. 3923 al 3947 non presenti in Tesoreria	-	67.443,90
mandati dal n. 3871 al 3877 non presenti in Tesoreria	-	13.069,87
mandati dal n. 3878 al 3896 non presenti in Tesoreria	-	17.400,82
mandati dal n. 3966 al n. 4000 non presenti in tesoreria	-	29.815,60
<b>Totale COMUNE (B)</b>		<b>43.052.336,39</b>
<b>delta da riconciliare</b>	<b>A-B</b>	<b>0,00</b>

Si specifica che con DGC n. 2 del 09.01.2018 è stato autorizzato per l'esercizio finanziario 2018, 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 5 dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente l'esercizio di riferimento (2016) pari a € **19.706.877,50**.

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 del benefit/ristoro ambientale per circa 3,5 MLN di euro; somme che dovrebbero essere incassate entro la fine dell'esercizio 2018 (si veda diffida da parte dell'Avvocatura Comunale di cui alla Nota Prot. n. 34335 del 06/04/2017);
- mancato riversamento da parte della Regione Lazio di diverse poste esigibili (oltre ai finanziamenti ricorrenti), fra cui si segnalano:
  - € 1.000.000,00 per finanziamento Depuratore Via del Campo;

## 2.2 – La gestione finanziaria complessiva

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

<b>PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO</b>		
	<b>Previsione</b>	<b>Consuntivo</b>
<b>ENTRATE</b>	<b>2018</b>	<b>2018</b>
Fondo Cassa presunto al 1° Gennaio		
<b>AVANZO di Amministrazione</b>	<b>1.560.872,88</b>	<b>-</b>
FPV - Parte Corrente	1.001.778,51	1.001.778,51
FPV - Parte C/Capitale	159.066,72	159.066,72
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>1.160.845,23</b>	<b>1.160.845,23</b>
1 - Tributi	42.662.273,77	25.161.344,70
2 - Trasferimenti Correnti	7.700.338,14	3.347.742,05
3 - Extra-Tributarie	7.496.719,73	1.645.625,87
4 - Trasferimenti in C/Capitale	23.057.344,19	1.053.988,70
5 - Riduzione di Attività Finanziarie	-	-
6 - Accensione di Prestiti	250.000,00	-
7 - Anticipazione Tesoreria	45.000.000,00	14.909.341,86
9 - Partite di giro & Conto terzi	13.905.000,00	3.147.724,26
<b>Totale ENTRATE</b>	<b>142.793.393,94</b>	<b>50.426.612,67</b>
	<b>Previsione</b>	<b>Consuntivo</b>
<b>SPESE</b>	<b>2018</b>	<b>2018</b>
<b>DISAVANZO di Amministrazione Applicato</b>	<b>1.437.046,94</b>	
1 - Spesa Corrente	57.031.381,29	33.829.108,70
di cui FPV di Parte Corrente	297.036,40	-
2 - Spesa in C/Capitale	23.697.699,60	1.618.680,18
di cui FPV di Parte in C/Capitale	-	-
3 - Acquisizione di Attività Finanziarie	15.000,00	-
4 - Rimborso Prestiti	1.707.266,11	1.084.704,87
5 - Restituzione Anticipazione Tesoreria	45.000.000,00	5.402.886,85
7 - Partite di Giro & Conto Terzi	13.905.000,00	2.868.259,95
<b>Totale SPESE</b>	<b>142.793.393,94</b>	<b>44.803.640,55</b>
FPV finale in Uscita di Parte Corrente		297.036,40
FPV finale in Uscita in Conto Capitale		-
<b>DELTA FINALE</b>	<b>-</b>	<b>5.622.972,12</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 PRESUNTO ESERCIZIO 2018				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 1° Gennaio	(+)			-
RISCOSSIONI	(+)	9.218.603,68	32.663.047,10	41.881.650,78
PAGAMENTI	(-)	24.373.008,61	18.851.329,20	43.224.337,81
SALDO DI CASSA al 31 Dicembre	(=)			- 1.342.687,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			-
<b>FONDO CASSA al 31 Dicembre</b>	(=)			<b>- 1.342.687,03</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	52.213.184,57	16.602.720,34	68.815.904,91
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.455.876,55	25.952.311,35	56.408.187,90
F.DO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			297.036,40
F.DO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 30 GIUGNO dell'Esercizio corrente</b>	(=)			<b>10.767.993,58</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		2018	2018
		Previsione	Consuntivo
<b>Gestione di Competenza Corrente</b>			
<b>FPV Corrente in Entrata</b>	+	<b>1.001.778,51</b>	<b>1.001.778,51</b>
Recupero Disavanzi Esercizi Precedenti	-		
<b>Magg. Disavanzo da Riaccert. Straord. Residui</b>	-	<b>1.437.046,94</b>	<b>1.437.046,94</b>
Entrate CORRENTI - Tit. 1 + 2 + 3	+	57.859.331,64	30.154.712,62
Spese CORRENTI - Tit. 1	-	56.734.344,89	33.829.108,70
<b>FPV Corrente in Uscita</b>	-	<b>297.036,40</b>	<b>297.036,40</b>
Altri Trasferimenti in C/CAPITALE - Tit. 2.04	-	200.000,00	-
Rimborso Prestiti	-	1.707.266,11	1.084.704,87
<b>Equilibrio di Parte Corrente</b>	<b>+/-</b>	<b>- 1.514.584,19</b>	<b>- 5.491.405,78</b>
Utilizzo Avanzo per Spesa Corrente	+	1.560.872,88	
Entrate in C/CAPITALE per Spesa Corrente	+	323.711,31	
Entrate CORRENTI per Spesa in C/Capitale	-	330.000,00	
Accensione Prestiti per Rimborso Prestiti	+		
<b>Totale Gestione Corrente</b>	<b>+/-</b>	<b>40.000,00</b>	<b>- 5.491.405,78</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 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-rete 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>			
<b>FPV C/Capitale in Entrata</b>	+	<b>159.066,72</b>	<b>159.066,72</b>
Utilizzo Avanzo per Spesa C/Capitale	+		
Entrate in C/CAPITALE Tit. 4 + 5 + 6	+	23.307.344,19	1.053.988,70
Entrate in C/CAPITALE per Spesa Corrente	-	323.711,31	-
Entrate CORRENTI per Spesa in C/Capitale	+	330.000,00	-
Accensione Prestiti per Rimborso Prestiti	-		
Spesa in C/CAPITALE - Tit. 2	-	23.697.699,60	1.618.680,18
<b>FPV C/Capitale in Uscita</b>	-	<b>-</b>	<b>-</b>
Spesa Incremento Attività Finanziarie - Tit. 3.01	-	15.000,00	-
Altri Trasferimenti in C/CAPITALE - Tit. 2.04	+	200.000,00	-
<b>Equilibrio di Parte in C/Capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>- 40.000,00</b>	<b>- 405.624,76</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)
ENTRATE	Accertamenti in c/Residui	Variazioni in c/Residui	Riscossioni in c/Residui	TOTALE in c/Residui	% realizzazione
1 - Tributi	38.521.571,57	-	6.141.570,97	32.380.000,60	15,94%
2 - Trasferimenti Correnti	2.774.242,23	-	2.255.662,56	518.579,67	81,31%
3 - Extra-Tributarie	7.605.816,91	-	100.538,27	7.505.278,64	1,32%
4 - Trasferimenti in C/Capitale	7.183.878,35	-	385.906,74	6.797.971,61	5,37%
5 - Riduzione di Attività Finanziarie	-	-	-	-	-
6 - Accensione di Prestiti	5.121.375,44	- 10.813,08	334.925,14	4.775.637,22	6,55%
7 - Anticipazione Tesoreria	-	-	-	-	-
9 - Partite di giro & Conto terzi	235.716,83	-	-	235.716,83	0,00%
<b>Totale ENTRATE</b>	<b>61.442.601,33</b>	<b>- 10.813,08</b>	<b>9.218.603,68</b>	<b>52.213.184,57</b>	<b>15,01%</b>
	A	B	C	D = A+B-C	E = C/(A+B)
SPESE	Impegni in c/Residui	Variazioni in c/Residui	Pagamenti in c/Residui	TOTALE in c/Residui	% realizzazione
1 - Spesa Corrente	28.005.420,45	- 129.725,50	14.071.985,06	13.803.709,89	50,48%
2 - Spesa in C/Capitale	18.882.121,28	- 35.047,69	2.934.070,82	15.913.002,77	15,57%
3 - Acquisizione di Attività Finanziarie	9.991,63	-	-	9.991,63	0,00%
4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-
5 - Restituzione Anticipazione Tesoreria	6.773.895,93	-	6.773.895,93	-	100,00%
7 - Partite di Giro & Conto Terzi	1.322.229,06	-	593.056,80	729.172,26	44,85%
<b>Totale SPESE</b>	<b>54.993.658,35</b>	<b>- 164.773,19</b>	<b>24.373.008,61</b>	<b>30.455.876,55</b>	<b>44,45%</b>
<b>delta fra Entrate e Spese</b>	<b>6.448.942,98</b>	<b>153.960,11</b>	<b>- 15.154.404,93</b>	<b>21.757.308,02</b>	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>				<b>6.602.903,09</b>	

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal Rendiconto 2017 approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 26.04.2018. 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. 44 del 09.03.2018.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 15% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 44% 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 2017, 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 2017.

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	8.392.842,49
	<b>TOTALE</b>	<b>11.918.454,99</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
<b>A.S. Aprilia Multiservizi (in liquidazione)</b>	Azienda Speciale ex Art. 114 TUEL	SI	SI	100,00%
<b>Progetto Ambiente S.p.A.</b>	Società controllata	SI	SI	100,00%
<b>Agroverde Farma s.r.l.</b>	Società controllata	NO	SI	60,00%
<b>Farma Aprilia s.r.l.</b>	Società controllata	NO	SI	60,00%
<b>Farmacia ApriliaNord s.r.l.</b>	Società controllata	NO	SI	60,00%

Tutte le società partecipate dall'ente hanno inviato i bilanci per l'anno 2017, di cui si rappresentano a seguire i risultati:

RAGIONE SOCIALE	Quota Sociale	Capitale Sociale	Risultato 2015	Risultato 2016	Risultato 2017
A.S. APRILIA MULTISERVIZI	100%	-	12.470	2.719	- 4.852.770
PROGETTO AMBIENTE S.p.A.	100%	517.000	223.562	10.427	63.055
FARMAPRILIA s.r.l.	60%	10.000	64.296	127.709	148.390
AGROVERDE FARMA s.r.l.	60%	10.200	170.535	144.517	117.558
FARMACIA APRILIANORD s.r.l.	60%	20.000	n.d.	- 9.994	49.755

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.

La nota riferita ai rapporti tra il Comune e l' A.S. Aprilia Multiservizi in liquidazione, evidenzia una discordanza di € 4.838.089,50 dovuta a fatture emesse per servizi non riconosciuti dal Comune e per le quali l'ASAM ha intenzione di attivare un arbitrato. Inoltre dal bilancio della azienda speciale si evince che detto credito non risulta svalutato.

Tenuto conto che l'ASAM è in liquidazione e pertanto, pur in presenza di una perdita di esercizio rilevante non è tenuta a costituire il fondo per le perdite delle partecipate previsto dall'art. 1, commi 550 e della L.147/2013 e dal D.Lgs. 175/2016, tuttavia va considerato il rischio per il bilancio comunale degli esiti della liquidazione e pertanto il Collegio consiglia di incrementare il fondo attualmente costituito.

## **2.8 – Sussistenza di Debiti Fuori Bilancio**

Non risultano agli atti segnalazioni da parte dei Responsabili dei servizi di Debiti Fuori Bilancio a cui dover garantire opportuna copertura finanziaria.

## **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:**

- Ø 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;
- Ø al tempo stesso, preso atto del permanere del blocco inerente la potestà di aumento dei tributi locali, si raccomanda di proseguire l'attività di recupero delle entrate dell'Ente, 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;
- Ø di tenere monitorato il processo di liquidazione dell'ASAM con riferimento ai fattori di rischio indicati al punto 2.7 mettendo in atto gli eventuali interventi qualora necessari al mantenimento degli equilibri di bilancio.

\*\*\*\*\*

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.