



COMUNE DI RIETI



**RIMODULAZIONE DEL
PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE**
ex art. 1 comma 2-*quater* 2-*quinquies* D.L. 25-7-2018, n. 91, convertito
con modificazione dalla L. 21-09-2018, n. 108

SCHEMA ISTRUTTORIO

SEZIONE PRELIMINARE - INFORMAZIONI DI NATURA GENERALE

La presente rimodulazione viene proposta ai sensi e per gli effetti dell'art. ex art. 1 comma 2-quater e 2-quinquies D.L. 25-7-2018, n. 91, convertito con modificazione dalla L. 21-09-2018, n. 108 che prevede che *“Nelle more della complessiva riforma delle procedure di risanamento contemplate dal titolo VIII della parte seconda del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al [decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#), qualora sia stato presentato o approvato, alla data del 30 novembre 2018, un piano di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'[articolo 243-bis del medesimo testo unico](#), rimodulato o riformulato ai sensi dei commi 5 e 5-bis del medesimo articolo e dell'[articolo 1, comma 714, della legge 28 dicembre 2015, n. 208](#), la verifica di cui al comma 7 dell'[articolo 243-quater del predetto testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000](#) sul raggiungimento degli obiettivi intermedi è effettuata all'esito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 e comunque non oltre il termine di cui all'[articolo 227, comma 2, del citato testo unico](#). Ai soli fini istruttori, rimane fermo l'obbligo dell'organo di revisione di provvedere alla trasmissione della relazione di cui al comma 6 del citato articolo nei termini e con le modalità ivi previsti. Il mancato adeguamento dei tempi di pagamento dei debiti commerciali di cui alla normativa vigente non costituisce motivo per il diniego delle riformulazioni o rimodulazioni di cui al citato [articolo 243-bis](#), fermo restando il rispetto dei termini di pagamento oggetto di accordo con i creditori di cui al piano riformulato o rimodulato”*.

“Non si applicano le norme vigenti in contrasto con quanto disposto al comma 2-quater.”

Introdotta dal DL 174/2012 convertito nella L 213/2012, la procedura di riequilibrio finanziario pluriennale (PRFP) è disciplinata dagli artt. 243bis e ss. del TUEL.

La stragrande maggioranza delle amministrazioni locali in crisi finanziaria per evitare la dichiarazione di “fallimento” ha fin da subito cercato di ricorrere a questo istituto anche se l'art.256, c. 12, del TUEL così come modificato dal d.lgs. 126/2014, prevede che: “Nel caso in cui l'insufficienza della massa attiva, non diversamente rimediabile, è tale da compromettere il risanamento dell'ente, il Ministro dell'interno, su proposta della Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali, può stabilire misure straordinarie per il pagamento integrale della massa passiva della liquidazione, anche in deroga alle norme vigenti, comunque senza oneri a carico dello Stato. Tra le misure straordinarie è data la possibilità all'ente di aderire alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista dall'articolo 243bis”.

Ciò ha determinato anche l'esigenza normativa di dover disciplinare le diverse situazioni di gestione degli enti istanti in quanto si inserisce durante il funzionamento dell'ente senza interromperlo (a tal riguardo, ad esempio, sono differenti le necessità degli enti interessati dal sistema rispetto agli altri per superare la propria crisi).

La procedura di riequilibrio finanziario vede coinvolta la Sezione di controllo della Corte dei Conti fin dal suo inizio, in quanto sarà questa che valuterà la sostenibilità del piano di riequilibrio proposto dall'ente ed istruito dalla Commissione ex-art. 155 TUEL. Sarà sempre la Sezione di controllo della Corte dei Conti ad effettuare il relativo monitoraggio semestrale e a segnalare l'eventuale mancato rispetto del piano e le correlate responsabilità agli organi preposti per le relative sanzioni.

La Sezione delle autonomie della Corte dei conti, ha emanato 3 le “Linee guida per l'esame del PRFP e per

la valutazione della sua congruenza” con la deliberazione 5/SEZAUT/2018/INPR. Ad essa è affidata una funzione d’indirizzo particolarmente orientata ai compiti e alle valutazioni istruttorie della Commissione di cui all’art. 155 TUEL e della quale tengono conto le Sezioni regionali di controllo (art. 243quater TUEL, come introdotto dall’art. 3, co. 1, lettera r), del DL174/2012, convertito nella legge 213/2012) per assicurare omogeneità di principio nell’esercizio dei compiti ad esse assegnati nell’ambito della procedura di riequilibrio. Nell’esercizio di tale funzione la Sezione delle autonomie ha deliberato le linee guida per l’esame del piano di riequilibrio finanziario, approvate con la deliberazione n. 16/2012/INPR e successive integrazioni (delibere n. 11/2013 e n. 8/2015).

La procedura è improntata alla salvaguardia del bene pubblico “bilancio” e quindi le operazioni di riequilibrio, (cfr. Corte Cost., sentenze n. 184/2016, n. 228/2017 e n. 247/2017) e tutte le fasi relative all’adozione e all’approvazione del piano sono scandite da termini, talvolta, di natura perentoria.

Si premette che il Comune di Rieti con deliberazione di Consiglio Comune del 4 febbraio 2013, n. 3, ha fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell’art. 243 bis del TUEL approvando il relativo Piano con deliberazione consiliare n. 42 del 11 giugno 2013, unitamente al parere del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente ammesso e definitivamente approvato dalla Corte dei Conti Sezione del Controllo per la Regione Lazio con deliberazione n. 42/2014/PRSP Comune di Rieti – Piano di riequilibrio.

A seguito delle elezioni amministrative svolte nel giugno 2017 (con turno di ballottaggio 25 giugno), è stato eletto Sindaco del Comune di Rieti il sig. Antonio Cicchetti. La relazione di inizio mandato prevista dall’articolo 4-bis, co. 2, decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149 è stata adottata con nota prot. n. 59776 del 24 ottobre 2017 e pubblicata nel sito istituzionale dell’ente.

Durata del piano di riequilibrio finanziario pluriennale

Al fine della verifica della durata massima del PRFP, alla luce del nuovo parametro introdotto dall'art. 1, co. 888, lettera a), legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di bilancio 2018), entrata in vigore in data 1° gennaio 2018, si evidenzia il rapporto tra le passività da ripianare nel piano e l'ammontare degli impegni di cui al titolo I della spesa del rendiconto dell'anno precedente a quello di deliberazione del ricorso.

PARAMETRI NUOVO ART 243 BIS 5-BIS TUEL	
RAPPORTO PASSIVITA' / IMPEGNI TIT I	DURATA MASSIMA DEL PIANO DEL PIANO DI RIEQUILIBRIO
FINO AL 20%	4 ANNI
SUP AL 20% E FINO AL 60%	10 ANNI
SUP AL 60% E FINO AL 100%	15 ANNI
OLTRE IL 100%	20 ANNI

	disavanzo	impegni tit 1	passività		durata
rendiconto 2012		€ 60.417.502,47	€ 9.860.302,88	16%	4 ANNI
rendiconto 2013	€ 20.073.382,84	€ 57.016.016,62	€ 9.860.302,88	22%	10 ANNI
rendiconto 2017	€ 12.597.719,04	€ 41.916.598,20	€ 12.735.207,98	30%	10 ANNI

SEZIONE PRIMA - FATTORI E CAUSE DELLO SQUILIBRIO

1. Pronunce della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei conti e misure correttive adottate dall'ente locale

1.1 – 1.2 – 1.3 L'ente, dal 2012, non è stato oggetto di specifiche pronunce emanate dalla competente Sezione Regionale di Controllo, ai sensi dell'art. 148-bis, TUEL e dell'art. 1, co. 166 e ss., legge n. 266/2005, per comportamenti difformi dalla sana gestione finanziaria e del mancato rispetto saldo di finanza pubblica. Inoltre l'Organo di revisione economico finanziario non ha segnalato problematiche relative alla sana gestione finanziaria o al mancato rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

2. Saldo di finanza pubblica

2.1 Verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica nell'ultimo triennio.

Patto di stabilità anno 2015 – rispettato dall'ente:

Saldo obiettivo	€ 8.222,00	(espresso in migliaia di euro)
Saldo finanziario	€ 31.052,00	(espresso in migliaia di euro)
Differenza tra saldo finanziario e saldo obiettivo finale	€ 22.830,00	(espresso in migliaia di euro)

Verifica rispetto saldo finanza pubblica anno 2016:

Si segnala come l'art. 44 del D.L. 17/10/2016 n. 189 ha stabilito che i Comuni colpiti dal sisma del 2016 non concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2016 di cui ai commi da 709 a 713 e da 716 a 734 dell'art. 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Verifica rispetto saldo finanza pubblica anno 2017:

Obiettivo di saldo finale	€ 1.032,00	(espresso in migliaia di euro)
Saldo finanziario	€ 16.255,00	(espresso in migliaia di euro)
Differenza tra saldo finanziario e saldo obiettivo finale	€ 15.223,00	(espresso in migliaia di euro)

3. Andamenti di cassa

3.1 Analisi sull'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria

	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Bilancio esercizio 2018
Entità anticipazioni complessivamente corrisposte*(accertato al Tit. VII)	18.326.331,19	38.174.243,40	24.099.881,56
Entità anticipazioni complessivamente restituite *(impegno al Tit. V)	18.326.331,19	38.174.243,40	24.099.881,56
Entità anticipazioni non restituite al 31.12	----	4.841.005,98	
Limite anticipazione concedibile ai sensi dell'art.222TUEL	15.111.173,85	27.160.955,00	22.883.663,00

Entità delle somme maturate per interessi passivi	30.877,37	79.000,00	250.000,00**
Entità massima delle entrate a specifica destinazione utilizzata in termini di cassa ex art.195 TUEL con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile	----	470.016,54	
Esposizione massima di tesoreria	1.947.878,37	13.964.948,55	6.635.648,63*

*al 30/09/2018

**importo stanziato per il 2018 si stima che l'ammontare degli interessi passivi per il 2018 ammonterà ad € 123.000,00 circa

3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6 L'ente ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione, al 31.12 i fondi vincolati non sono stati completamente reintegrati per un ammontare pari ad euro 470.016,54.

La stessa voce, come estratta dalla situazione di tesoreria, in data 31 agosto 2018 risulta essere apri ad euro 549.745,86;

Come si può ben intuire il modesto ammontare deriva, nel tempo, dalla situazione di insufficiente liquidità a disposizione dell'Ente ed alle conseguenti periodiche Deliberazioni della Giunta comunale, aventi per oggetto "Anticipazione di tesoreria e Utilizzo di somme vincolate per l'esercizio finanziario";

L'attività collegiale prevista e disposta con specifico obiettivo di performance 2018-2020 è quella del recupero delle entrate così come previste, nella parte attiva del bilancio e/o fondi collegati, risultanti dai rendiconti annuali;

Ciò al fine sia di poter ricostituire i vincoli di tesoreria sia per una corretta gestione degli stessi nonché per la creazione di saldi di cassa, positivi, evitando di ricorrere all'utilizzo del prestito oneroso di Tesoreria.

Per il 2018 si è adottata la deliberazione di Giunta Comunale relativa all'anticipazione di tesoreria 2018 avvalendosi dell'elevazione a 5/12 dell'anticipazione consentita da ultimo dall'art. 1, co. 618, legge n. 205/2017(atto n. 34 del 16/03/2018).

RIASSUNTO RECUPERO LIQUIDITA' (al 16/11/2018)			
		Data	Importo
Somme Riservate dal Tesoriere per rate semestrali Mutui	al	01/10/2018	2.154.129,65
Somme Riservate dal Tesoriere per rate semestrali Mutui	al	16/11/2018	637.987,79
OBIETTIVO	al	31/12/2018	0,00
Disponibilità Pignorabile come da registrata presso il Tesoriere comunale	al	01/10/2018	10.048.557,15
	al	16/11/2018	6.523.365,19
OBIETTIVO AL 31/12/2018:			
Riduzione sostanziale pari ai pagamenti effettuati e da effettuare, dopo il finanziamento dei Debiti Fuori Bilancio riconosciuti, nonché ulteriori necessari Provvedimenti Giudiziali di svincolo da provate ripetizioni riferite allo stesso Decreto Ingiuntivo			

Al fine di garantire la tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 9, comma 1, lettera a) del decreto legge 1 luglio 2009, n. 78, l'ente ha ritenuto necessario adottare un budget di cassa periodico quale strumento di raccordo tra la programmazione dell'attività gestionale dell'ente, il rispetto dei vincoli in materia di finanzia pubblica ed il rispetto dei termini di pagamento concordati con i creditori nei contratti di appalto al fine di adottare un metodo efficace per la gestione della criticità di cassa evidenziata nella delibera di Giunta Comunale n. 19/2018;

A tale metodologia hanno fatto seguito le seguenti delibere con l'intento di programmare i flussi di cassa e compulsare l'azione amministrativa per l'incasso delle somme nei confronti dei soggetti creditori, soprattutto le altre pubbliche amministrazioni:

- n. 109 del 13/06/2018 di approvazione del budget di cassa - giugno 2018;
- n. 125 del 27/06/2018 di approvazione del budget di cassa - luglio ed agosto 2018;
- n. 150 del 24/08/2018 di approvazione del budget di cassa -settembre 2018;
- n. 170 del 02/10/2018 di approvazione del budget di cassa -ottobre 2018;
- n. 191 del 31/10/2018 di approvazione del budget di cassa -novembre 2018;

Con deliberazione n. 139 del 26/07/2018- Piano di approvazione delle performance 2018-2020 è stato definito l'obiettivo strategico trasversale "Attuazione del piano di predissesto e di tutte le misure necessarie a garantire la salute finanziaria dell'ente" - sub obiettivo "Diminuzione dell'anticipazione di tesoreria ovvero miglioramento della situazione di cassa attraverso l'attuazione sinergica e coordinata di tutte le misure necessarie e concordate con il settore finanziario".

I dirigenti comunicano mensilmente, previo monitoraggio, l'entità previsionale dell'introito nelle casse comunali delle partite di loro competenza nonché delle spese dei servizi loro affidati.

Si espone, di seguito, la seguente situazione di cassa prospettica determinata per effetto dell'utilizzo dei vari Fondi Anticipazione di Liquidità di cui il Comune di Rieti ha beneficiato per effetto del D.L. 35/2013, D.L. 66/2014 e D.L. 78/2015.

ANNO	SALDO INIZIALE DI CASSA	ANTICIPAZIONE CONCESSA	UTILIZZO DI ANTICIPAZIONE COME DA RENDICONTO	VINCOLI PRESENTI AL 31.12	ACCANTONAMENTO PREVSITI AL 31.12
2013	0	17.064.254,00	5.245.702,27	398.127,04	457.327,64
2014	3.506,02	14.914.134,00	0	643.767,18	894.126,48
2015	13.506.499,98	15.736.406,00	0,00	303.136,14	1.108.333,21
2016	1.060.623,88	15.111.173,00	0,00	310.276,05	1.454.697,44
2017	3.476.306,06	27.160.955,00	4.841.005,98	470.016,54	5.752.078,32

L'ente nel 2017 ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del decreto legge n. 35/2013, D.L. 66/2014 e in forza del rifinanziamento del fondo previsto dal decreto legge n. 78/2015. La situazione al termine dell'esercizio presenta il seguente andamento in un'ottica prospettica:

ANNO	INCASSI	INCASSI al netto del FAL	PAGAMENTI	di cui quota fal rimborsato	PAGAMENTI al netto del FAL pagato	cassa al netto del FAL	SALDO INIZIALE A NETTO FAL	SALDO FINALE A NETTO FAL	SALDO FINALE DI CASSA	INCASSO FONDI	PAGAMENTO FONDI	ANNO	COMUNICAZIONI	PROT	TIPOLOGIA FONDI	REVERSALE		somme FAL in cassa a fine anno		presumibile anticipazione	pagamenti fal e restituzione somme									
																		€												
2013	130.933.229,17	106.753.254,17	130.929.703,15	0	113.212.985,69	-6.459.731,52		-6.459.731,52	3.526,02	€ 12.089.987,50	12.089.987,50	2013	CC.DD.PP.	2946DEL 20/01/2014	dl 35	854	29/06/2013	€	6.463.257,54			17.716.717,46								
										€ 12.089.987,50	5.626.729,96	2013			dl 35	4845	07/11/2013													
											6.463.257,54	2014																		
2014	109.494.376,59	94.994.376,59	95.347.635,55	654.235,21	91.450.067,19	3.544.309,40	-6.459.731,52	-2.915.422,12		€ 13.000.000,00	2.909.999,60	2014			dl 66	5928	14/10/2014	€	4.139.174,10											
										€ 1.500.000,00	10.090.000,40	2015																		
											987.568,76	2014				dl 66	6402	12/11/2014	€	10.602.431,64										
											512.431,24	2015																		
2015	91.766.739,37	83.968.178,63	104.553.246,41	1.929.885,61	93.950.814,77	-9.982.636,14	-2.915.422,12	-12.898.058,26	1.060.623,88	€ 7.798.560,74					dl 78	12.477	18/12/2015	€	7.798.560,74											
2016	86.473.606,60	86.473.606,60	84.050.785	2.220.221,91	78.941.013	7.532.593,79	-12.898.058,26	-5.365.464,47	3.476.306,06		5.109.771,70	2016						€	2.688.789,04											
2017	94.364.475,83	94.364.475,83	94.429.310,62	2.220.221,91	93.027.882,12	1.336.593,71	-5.365.464,47	-4.028.870,76	3.721.747,32		1.401.428,50	2017						€	1.287.360,54											
2018											28.659,26*	2018						€	1.258.701,28											

*dato da aggiornare

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	20.981.875,51	15.111.173,85	27.160.955,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	0,00	0,00	470.016,54
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	212	265	349
Utilizzo medio dell'anticipazione	2.636.396,00	489.950,00	6.332.917,76
Utilizzo massimo dell'anticipazione	8.115.413,38	1.947.878,37	13.964.948,55
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			
Entità anticipazione non restituita al 31/12			4.841.005,98
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	91.261,11	30.877,37	79.000,00

Le azioni proposte e recepite nella citata Deliberazione di Giunta n. 19/2018 per la gestione della criticità di cassa si individuano come segue:

1. Assegnazione del budget di cassa di cui all'art. 9 D.L. 78/2009 ai singoli settori con la precipua finalità di effettuare i pagamenti tenuto conto degli stanziamenti di bilancio e delle regole di finanza pubblica finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti;
2. Monitoraggio dei procedimenti gestiti da ciascun dirigente con previsione della manifestazione finanziari passiva ed attiva;
3. Accertamento per i procedimenti di spesa del programma dei pagamenti ai sensi dell'art. 183 comma 8 del D.Lgs. 267/00;
4. Recupero da parte dei singoli Settori dell'entrate, in termini di cassa, afferenti i procedimenti di rispettiva competenza;
5. Reintegrare le disponibilità finanziarie anticipate in termini di cassa dal comune di Rieti per conto di altri Enti;
6. Procedere allo svincolo delle somme pignorate, attraverso il relativo decreto del giudice, che medio tempore sono state corrisposte in pendenza del pronunciamento di assegnazione ovvero in caso di somme accantonate in eccesso rispetto alla quantificazione del decreto di assegnazione.

Il Comune di Rieti ha il seguente indicatore di tempestività dei pagamenti

I.T.P. Indicatore di Tempestività dei Pagamenti		
ANNO	TRIMESTRE DI PAGAMENTO	I.T.P.
2018	1	78,8
2018	2	104,33
2018	3	100,63
2018	4	
2017	1	41,94
2017	2	149,12
2017	3	22,86
2017	4	194,22
2017	ANNUALE	99,96

L'attestazione dei tempi di pagamento delle fatture 2017 ai sensi dell'art. 41, D.L. n. 66/2014 che dispone quanto segue: "A decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto,

sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231" presenta le seguenti risultanze

	N°	IMPORTO
Fatture pagate	7440	25.008.382,31
Di cui:		
a) pagate entro 30 giorni	4028	14.236.551,94
b) pagate tra 30 e 60 giorni	309	1.718.252,87
c) pagate oltre 60 giorni	3103	9.053.577,50

DEBITO SCADUTO E. 9.686.000,00

Analisi sugli equilibri di bilancio di parte corrente e di parte capitale

4.1 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale

Equilibrio di parte corrente					
		2015	2016	2017 Stanziamen- ti definitivi	2017 Rendiconto
Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente	+		1.207.329,08	777.560,76	777.560,76
Entrate titolo I	+	53.278.578,10	35.136.362,09	34.986.613,00	34.826.604,08
Entrate titolo II	+	27.984.888,82	10.648.849,57	15.696.217,79	8.893.028,24
Entrate titolo III	+	27.380.355,68	9.135.580,42	7.378.103,40	6.085.304,17
Totale titoli I, II, III (A)		108.643.822,60	56.128.121,16	58.838.494,95	50.582.497,25
Disavanzo di amministrazione	-		1.274.448,81	1.274.448,81	1.274.448,81
Spese titolo I (B)	-	69.819.570,46	48.244.393,39	55.013.002,56	41.916.598,20
Impegni conluiti nel FPV (B1)	-		777.560,76		722.923,35
Rimborso prestiti (C) Titolo IV	-	4.734.015,77	4.105.550,68	2.536.043,58	2.524.603,87
Spese investimento assimilabili a spese correnti	-				228.650,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-B1-C)		34.090.236,37	1.726.167,52	15.000,00	3.915.273,02
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+				
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+				
Contributo per permessi di costruire	+	91.745,58	70.164,71		
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	+				
Altre entrate anticipazione d.l. 78	+	6.200.000,00			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	-				
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	-	4.949,54	34.243,49	15.000,00	5.793,78
Altre entrate (.....)	-				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	+				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		40.377.032,41	1.762.088,74	- 0,00	3.909.479,24

Equilibrio di parte capitale					
Fondo Pluriennale vincolato per spesa di investimento	+		39.062.025,69	35.357.932,93	35.357.932,93
Entrate titolo IV	+	1.996.173,79	1.281.303,64	5.501.470,00	2.229.265,58
Entrate titolo V	+	7.798.580,74			
Entrate titolo VI	+				
Totale titoli IV, V, VI (M)		9.794.734,53	40.343.329,33	40.859.402,93	37.587.198,51
Spese titolo II (N)	-	2.902.343,33	4.844.388,10	40.874.402,93	3.228.999,82
Impegni confluìti nel FPV (O)	-		35.437.229,88		28.971.771,37
Spese investimento assimilabili a spesa corrente					228.650,00
Spese titolo III (P)	-				
Impegni confluìti nel FPV (Q)	-				
Differenza di parte capitale (R=M-N-O-P-Q)		6.892.391,20	61.711,37	- 15.000,00	5.615.077,32
Entrate del Titolo IV destinate a spese correnti (F)	-	91.745,58	70.164,71		
Entrate del Titolo V destinate a spese correnti (anticipazione liquidità)	-	6.200.000,00			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	4.949,54	34.243,49	15.000,00	5.793,78
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprio del Titolo IV, V, VI (H)	-				
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale) (S)	+				
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (R+S-F+G-H)		605.595,16	25.790,15	-	5.620.871,10

Sulla base dei documenti si evidenzia che l'ente si è avvalso della:

1. facoltà di rimodulare in un arco temporale trentennale il maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui;
2. restituzione del fondo di rotazione nell'arco temporale di trenta anni dalla data di erogazione;
3. rimodulazione trentennale anche del disavanzo, derivante dal rendiconto 2012 che ha dato origine al piano di riequilibrio finanziario pluriennale, stanziando negli esercizi a far data dal 2016, per bilancio 2016-2018, la quota pari ad € 1.274.448,81 in luogo del piano risultante approvato.

Alla luce di quanto sopra e per effetto dei risultati delle gestioni l'andamento effettivo del piano di riequilibrio presenta il seguente andamento:

	Piano di riequilibrio Corte dei Conti	Quota annuale come da piano di riequilibrio approvato dalla Corte dei Conti	Piano di riequilibrio ente a seguito della delibera G.C. 28/2016	Quota annuale come da piano di riequilibrio a seguito della delibera G.C. 28/2016	Piano di riequilibrio effettivo	miglioramento piano di riequilibrio
31/12/2014	-€ 17.642.098,59	€ 1.443.486,54			€ 17.403.960,98	-€ 238.137,61
31/12/2015	-€ 16.198.612,05	€ 1.633.825,00	€ 16.198.612,05		€ 15.954.822,25	-€ 243.789,80
31/12/2016	-€ 14.564.787,05	€ 1.967.068,01	€ 15.598.663,46	€ 599.948,59	€ 14.564.787,05	€ -
31/12/2017	-€ 12.597.719,04	€ 2.302.287,79	€ 14.998.714,87	€ 599.948,59	€ 12.597.719,04	€ -
31/12/2018	-€ 10.295.431,25	€ 2.367.740,93	€ 14.398.766,28	€ 599.948,59	€ 10.295.431,25	€ -
31/12/2019	-€ 7.927.690,32	€ 2.529.771,66	€ 13.798.817,69	€ 599.948,59	€ 7.927.690,32	€ -
31/12/2020	-€ 5.397.918,66	€ 2.854.606,44	€ 13.198.869,10	€ 599.948,59	€ 5.397.918,66	€ -
31/12/2021	-€ 2.543.312,22	€ 2.543.312,22	€ 12.598.920,51	€ 599.948,59	€ 2.543.312,22	€ -

In conseguenza dei miglioramenti e peggioramenti registrati negli esercizi, nel rendiconto della gestione 2017 si è data evidenza di tali fenomeni che hanno portato al 31.12.2017 un effettivo recupero pari a € 1.937.487,85 di seguito riassunto:

RECUPERO DISAVANZO ANNI 2016-2017 COME DA PIANO DI RIEQUILIBRIO APPROVATO DALLA CORTE DEI CONTI			
		Anno 2016	Anno 2017
Rata annuale piano di riequilibrio	€	1.633.825,00	€ 1.967.068,01
Rata annuale disavanzo straordinario	€	683.515,03	€ 683.515,03
	€	2.317.340,03	€ 2.650.583,04
Effettuato	€	1.274.448,81	€ 1.274.448,81
Da recuperare annualmente	€	1.042.891,22	€ 1.376.134,23
Da recuperare al 31/12/2017			€ 2.419.025,45

RECUPERO DISAVANZO EFFETTIVO

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Rata annuale piano di riequilibrio	€ 2.405.930,23	€ 1.443.486,54	€ 1.633.825,00	€ 1.967.068,01
Rata annuale disavanzo straordinario		€ 683.515,03	€ 683.515,03	€ 683.515,03
Totale		€ 2.127.001,57	€ 2.317.340,03	€ 2.650.583,04
RECUPERO EFFETTIVO	€ 2.644.067,84	€ 2.370.791,37	€ 1.274.448,81	€ 1.274.448,81
Maggior recupero effettuato	€ 238.137,61	€ 243.789,80		
MANCATO RECUPERO			€ 1.042.891,22	€ 1.376.134,23

EFFETTIVO RECUPERO AL 31 12 2017

€ 1.937.487,85

4. destinazione di parte dell'anticipazione di liquidità ex art. 8 comma 6 del D.L. 78/2015 pari ad € 6.200.000,00 alla copertura, *de facto*, dello stanziamento nell'esercizio 2015 intitolato "Fondo per finanziare debiti fuori bilancio", codice 1 10 99 99 999, mirato alla copertura dei debiti fuori bilancio, in quel tempo da finanziare e pagare, abbattendo per gli esercizi 2016 e 2017 lo stanziamento pari ad € 1.095.589.25 destinato a finanziare i debiti fuori bilancio come da piano di riequilibrio;
5. circostanza di nomenclare uno stanziamento che rappresenta, nel caso di specie, alla chiusura dell'esercizio 2015, un residuo passivo, con la dizione di "fondo" ma non codificato nella Missione 20.

Vi sono connessioni tra la citata deliberazione e il risultato di amministrazione 2015 in quanto il Fondo Anticipazione di Liquidità riportato nel risultato di amministrazione 2015 risulta essere pari ad € 37.435.666,02 mentre l'accantonamento come da piano di ammortamento del predetto FAL 2015 doveva essere pari ad € 45.234.226,76. La differenza pari ad € 7.798.560,74 è la risultante dei seguenti importi:

€ 1.598.560,74	stanziamento capitolo 5700 per "Rimborso per anticipazione sul fondo per assicurare agli enti locali..." codice 4 3 1 1 1
€ 6.200.000,00	stanziamento capitolo 2871 per "Fondo per finanziare debiti fuori bilancio" codice 1 10 99 99 999

Altra problematica ha riguardato la contabilizzazione del FAL che è confluito correttamente nel risultato di amministrazione solo nel rendiconto 2016. La correzione ha riguardato la revisione dell'importo di € 37.435.666,02, accantonato in sede di rendiconto 2015, che non contemplava la sterilizzazione del DL 78/2015.

In ogni caso tale errore è stato corretto in sede di rendiconto 2016 inserendo nell'accantonamento al fondo anticipazione di liquidità anche il debito residuo del DL 78/2015. Per questo motivo l'importo del fondo risulta sensibilmente maggiore passando da € 37.435.666,22 del 2015 a € 44.033.132,75 del 2016 e di conseguenza facendo aumentare anche l'obiettivo del risultato di amministrazione, come di seguito esplicitato:

ANNO	Anticipazione di liquidità ufficiale	Anticipazione di liquidità
31/12/2015	€ 37.435.666,02	€ 45.234.226,76
31/12/2016		€ 44.033.132,75
31/12/2017		€ 42.837.931,63
31/12/2018		€ 41.616.212,97
31/12/2019		€ 40.367.239,57
31/12/2020		€ 39.090.251,36
31/12/2021		€ 37.784.464,58
31/12/2022		€ 36.449.071,05
31/12/2023		€ 35.083.237,35
31/12/2024		€ 33.686.104,03
31/12/2025		€ 32.256.784,68
31/12/2026		€ 30.794.365,16
31/12/2027		€ 29.297.902,59
31/12/2028		€ 27.766.424,45
31/12/2029		€ 26.198.927,61
31/12/2030		€ 24.594.377,35
31/12/2031		€ 22.951.706,27
31/12/2032		€ 21.269.813,25
31/12/2033		€ 19.547.562,35
31/12/2034		€ 17.783.781,64
31/12/2035		€ 15.977.262,02
31/12/2036		€ 14.126.756,02
31/12/2037		€ 12.230.976,53
31/12/2038		€ 10.288.595,46
31/12/2039		€ 8.298.242,43
31/12/2040		€ 6.258.503,38
31/12/2041		€ 4.167.919,12
31/12/2042		€ 2.024.983,67
31/12/2043		€ 1.161.837,23
31/12/2044		€ 288.157,92

La discussa applicazione della riformulazione del piano di riequilibrio pluriennale di cui relazionato sopra:

- applicava una quota di disavanzo rimodulato per gli esercizi 2016 e successivi pari ad una quota costante di € 599.948,59 per effetto della rimodulazione *de facto* trentennale del piano di riequilibrio;
- non riportava alcuna applicazione per gli esercizi 2016 e successivi dello stanziamento previsto per il finanziamento dei debiti fuori bilancio pari € 1.095.589,25 come da piano di riequilibrio;

Per effetto delle circoscritte evidenze il Comune di Rieti:

- non ha recuperato in termini di disavanzo da applicare nei bilanci 2016 e 2017 rispettivamente € 1.033.876,41 ed € 1.367.119,42 per un totale pari ad € € 2.400.995,82;
- riportava un residuo passivo nella contabilità dell'ente, denominato come sopra specificato, per finanziare il riconoscimento di debiti fuori bilancio che al 31.12.2017 ammontava a € 3.907.098,11.

Il lavoro svolto *in itinere* ha evidenziato la fondatezza delle ipotesi formulate, tanto da condurre, nell'ambito della predisposizione e approvazione del bilancio di previsione 2018-2020:

- all'applicazione dell'importo pari ad € 2.302.287,79 quale quota di disavanzo applicato previsto per l'esercizio 2018 dal piano approvato dalla Sezione Regionale di Controllo per il Lazio della Corte dei Conti, con deliberazione n. 42 del 16 dicembre 2013;
- alla previsione dello stanziamento per finanziare in parte corrente la quota annuale di debiti fuori bilancio da riconoscere rispetto a quelli oggetto di ricognizione con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40/2013.

La delibera di Consiglio Comunale n. 99 del 28.12.2017 di approvazione del rendiconto della gestione 2016 evidenziava che l'obiettivo complessivo per il 2016 è pari ad € 78.770.217,06. Tale obiettivo rappresenta l'importo massimo del disavanzo al 31/12/2016 che consentiva il rispetto parziale del piano di riequilibrio pluriennale per la circostanza esposta, il recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui e le anticipazioni di liquidità.

Questo risultato è composto dai seguenti obiettivi parziali:

- € 15.598.663,46 quale debito residuo riferito al piano di riequilibrio pluriennale che evidenzia la già descritta anomalia;
- € 19.138.420,85 quale debito residuo riferito al recupero del disavanzo straordinario;
- € 44.033.132,75 quale debito residuo nei confronti della CC.DD.PP per le diverse anticipazioni di liquidità.

Occorre, però, evidenziare che il valore reale del debito residuo nei confronti della CC.DD.PP per i FAL al 31/12/2014 ammontava ad € 38.424.951,18. In sede di riaccertamento straordinario è stato erroneamente indicato il valore del debito residuo alla data di approvazione della delibera e non quello alla data di chiusura dell'esercizio 2014. In tale sede, pertanto, l'importo accantonato al Fondo anticipazione di liquidità risultava errato. Parimenti anche l'importo di € 37.435.666,02, accantonato in sede di rendiconto 2015, poiché non contemplava la sterilizzazione del DL 78/2015 non era corretto.

Si delinea, quindi, la corretta imputazione delle poste in sede di approvazione del rendiconto 2016 inserendo nell'accantonamento al fondo anticipazione di liquidità anche il debito residuo del DL 78/2015. Per tale motivo l'importo del fondo risulta sensibilmente maggiore passando da € 37.435.666,22 del 2015 a € 44.033.132,75 del 2016 e di conseguenza facendo aumentare anche l'obiettivo del risultato di amministrazione.

Alla luce di quanto sopra si modula di seguito il recupero teorico che non tiene conto dei maggiori recuperi effettuati negli esercizi 2014-2015.

**RECUPERO DISAVANZO ANNI 2016-2017 COME DA PIANO DI RIEQUILIBRIO APPROVATO
DALLA CORTE DEI CONTI**

	Anno 2016		Anno 2017	
Rata annuale piano di riequilibrio	€	1.633.825,00	€	1.967.068,01
Rata annuale disavanzo straordinario	€	683.515,03	€	683.515,03
	€	2.317.340,03	€	2.650.583,04
Effettuato	€	1.274.448,81	€	1.274.448,81
Da recuperare annualmente	€	1.042.891,22	€	1.376.134,23
Da recuperare al 31/12/2017			€	2.419.025,45

Per effetto dei maggiori recuperi effettuati negli esercizi 2014 e 2015 la somma effettiva da recuperare torna pari ad €1.937.487,85 come di seguito

	Piano di riequilibrio Corte dei Conti		Piano di riequilibrio effettivo		miglioramento piano di riequilibrio	
01/01/2015	-€	17.642.098,59	€	17.403.960,98	-€	238.137,61
31/12/2015	-€	16.198.612,05	€	15.954.822,25	-€	243.789,80

Con l'approvazione del consuntivo 2015 si è evidenziato un miglioramento del piano di riequilibrio pari ad € 243.399,99 che portava il totale del disavanzo da piano di riequilibrio effettivo pari ad € 15.955.212,06 da un disavanzo da piano di riequilibrio al 31/12/2015 pari ad € 16.198.612,05.

La rata applicata dall'esercizio 2016 pari ad € 1.274.448,81 è la risultante della somma pari ad € 683.515,03 (disavanzo da riaccertamento straordinario) € 590.933,78. Quest'ultimo importo ha comportato una ulteriore rimodulazione della rata che differisce da quella stabilita nella delibera di Giunta n. 28/2016 (€ 599.948,59).

Dal disavanzo effettivo nel frattempo evidenziato, e del miglioramento del piano di cui sopra, la rata si modificava in € 590.933,78 per effetto della ripartizione in 27 rate costanti (dal 2016 al 2042) dell'importo di € 15.955.212,06.

Tornando all'analisi del rendiconto della gestione 2017 si dimostra di seguito la costruzione del risultato di amministrazione 2017

RICOSTRUZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31 12 2017 € 19.878.336,85

RISULTATO COMPETENZA 2017	2.575.959,17	Avanzo vincolato parte capitale
	351.349,64	Avanzo vincolato partite di giro
	5.284.635,01	Avanzo vincolato parte corrente
	788.586,59	F.do contenzioso
	1.109.769,95	F.DO PASSIVITA' PREGRESSE
	28.919,97	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO
	1.967.068,01	DISAVANZO PIANO RIEQUILIBRIO
	683.515,03	DISAVANZO RIACC.TO STRAORDINARIO
<hr style="border-top: 3px double #000;"/>		
12.789.803,37		

SOMME RECUPERATE	560.963,81	Recupero disavanzo piano di riequilibrio 2016 al netto dei maggiori recuperi degli anni precedenti
	3.932.016,09	ELIMINAZIONE RRPP DFB FINANZIATI CON ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'
	1.840.207,22	Riduzione FCDE e DL
	755.346,36	Avanzo gestione anni precedenti
	<hr style="border-top: 1px solid #000;"/>	

Torna totale a
pareggio 19.878.336,85

Si riepiloga di seguito la situazione complessiva del Piano di riequilibrio

	Piano di riequilibrio Corte dei Conti	Quota annuale come da piano di riequilibrio approvato dalla Corte dei Conti	Piano di riequilibrio effettivo	Miglioramento piano di riequilibrio	Piano di riequilibrio ente a seguito della delibera G.C. 28/2016	Quota annuale come da piano di riequilibrio a seguito della delibera G.C. 28/2016	Piano di riequilibrio disavanzo come da presente rimodulazione 2018	Piano di riequilibrio quota 2013-2022 come da presente rimodulazione 2018
31/12/2013	-€ 20.073.382,84	€ 25.354,02					-€ 20.073.382,84	€ 25.354,02
31/12/2014	-€ 20.048.028,82	€ 2.405.930,23		-€ 238.137,61			-€ 20.048.028,82	€ 2.405.930,23
31/12/2015	-€ 17.642.098,59	€ 1.443.486,54	€ 17.403.960,98	-€ 243.789,80			-€ 17.642.098,59	€ 1.443.486,54
31/12/2016	-€ 16.198.612,05	€ 1.633.825,00	€ 15.954.822,25		€ 16.198.612,05	€ 599.948,59	-€ 16.198.612,05	€ 599.948,59
31/12/2017	-€ 14.564.787,05	€ 1.967.068,01	€ 14.564.787,05	€ -	€ 15.598.663,46	€ 599.948,59	-€ 15.598.663,46	€ 3.000.944,42
31/12/2018	-€ 12.597.719,04	€ 2.302.287,79	€ 12.597.719,04	€ -	€ 14.998.714,87	€ 599.948,59	-€ 12.597.719,04	€ 2.302.287,79
31/12/2019	-€ 10.295.431,25	€ 2.367.740,93	€ 10.295.431,25	€ -	€ 14.398.766,28	€ 599.948,59	-€ 10.295.431,25	€ 2.367.740,93
31/12/2020	-€ 7.927.690,32	€ 2.529.771,66	€ 7.927.690,32	€ -	€ 13.798.817,69	€ 599.948,59	-€ 7.927.690,32	€ 2.529.771,66
31/12/2021	-€ 5.397.918,66	€ 2.854.606,44	€ 5.397.918,66	€ -	€ 13.198.869,10	€ 599.948,59	-€ 5.397.918,66	€ 2.854.606,44
31/12/2022	-€ 2.543.312,22	€ 2.543.312,22	€ 2.543.312,22		€ 12.598.920,51	€ 599.948,59	-€ 2.543.312,22	€ 2.543.312,22
31/12/2023					€ 11.998.971,92	€ 599.948,59		
31/12/2024					€ 11.399.023,33	€ 599.948,59		
31/12/2025					€ 10.799.074,74	€ 599.948,59		
31/12/2026					€ 10.199.126,15	€ 599.948,59		
31/12/2027					€ 9.599.177,56	€ 599.948,59		
31/12/2028					€ 8.999.228,97	€ 599.948,59		
31/12/2029					€ 8.399.280,38	€ 599.948,59		
31/12/2030					€ 7.799.331,79	€ 599.948,59		
31/12/2031					€ 7.199.383,20	€ 599.948,59		
31/12/2032					€ 6.599.434,61	€ 599.948,59		
31/12/2033					€ 5.999.486,02	€ 599.948,59		

31/12/2034				€	5.399.537,43	€	599.948,59		
31/12/2035				€	4.799.588,84	€	599.948,59		
31/12/2036				€	4.199.640,25	€	599.948,59		
31/12/2037				€	3.599.691,66	€	599.948,59		
31/12/2038				€	2.999.743,07	€	599.948,59		
31/12/2039				€	2.399.794,48	€	599.948,59		
31/12/2040				€	1.799.845,89	€	599.948,59		
31/12/2041				€	1.199.897,30	€	599.948,59		
31/12/2042				€	599.948,71	€	599.948,59		
31/12/2043				€	0,12	€	0,12		

4.2 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Si indica esclusivamente la parte di entrate o di spese che hanno avuto, negli ultimi 3 esercizi, carattere di eccezionalità e/o non ripetitività.

ENTRATE	Accertamenti di competenza			
	TIPOLOGIA	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Bilancio esercizio 2018
Contributo rilascio permesso di costruire		333.101,36	1.075.612,20	337.453,61
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		/	124.353,04	/
Recupero evasione tributaria		3.725.801,644	2.594.955,24	813.940,74
Entrate per eventi calamitosi		499.805,38	1.376.708,58	226.532,55
Canoni concessori pluriennali		/	/	/
Sanzioni al codice della strada		1.905.745,57	1.900.000,00	1.500.000,00
Plusvalenze da alienazione		/	/	/
Altre *				
Totale		6.464.453,95	7.071.629,06	2.877.926,90

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi.

Spese	Impegni di competenza		
Tipologia	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Bilancio Esercizio 2018
Consultazioni elettorali o referendarie locali	/	245.378,80	/
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	/	/	/

Oneri straordinari della gestione corrente	217.329,64	208.729,90	128.891,74
Spese per eventi calamitosi	499.805,38	1.376.708,58	226.532,55
Sentenze esecutive ed atti equiparati (1)	558.394,46	1.739.355,64	/
Altre *			
Totale	717.135,02	3.570.172,92	335.424,29

*inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie di dettaglio nel campo 'note', indicando i relativi importi.

- (1) Proposte in attesa di essere formalizzate, sulle quali esprimere il visto di regolarità contabile essendo disponibile il relativo stanziamento, assicurato con la delibera di consiglio comunale n. 69 del 27/09/2017 avente ad oggetto: l'assestamento dei conti per il 2018 e il ripristino della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

5. Risultati di amministrazione

5.1 Dimostrazione del risultato di amministrazione.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.786.582,11
RISCOSSIONI	(+)	11.255.610,46	83.108.865,37	94.364.475,83
PAGAMENTI	(-)	22.489.585,28	71.939.725,34	94.429.310,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.721.747,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			3.721.747,32
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI	(+)	96.896.147,87	14.997.659,49	111.893.807,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	40.517.976,45	21.802.799,34	62.320.775,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			722.923,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			28.971.771,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)(2)	(=)			19.878.336,85
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 (4)				34.871.316,31
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) (5)				42.837.931,63
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				2.564.569,54
Fondo contenzioso				2.424.863,15
Altri accantonamenti di cui:				150.176,37
Fondo rischi e passività pregresse				28.919,97
Fondo rinnovo contrattuale personale				
Accantonamento indennità fine mandato sindaco				
Totale parte accantonata (B)				82.877.776,97
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.131.140,94
Vincoli derivanti da trasferimenti				4.209.250,81
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				196.208,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				3.349.381,97
Totale parte vincolata (C)				8.885.982,48
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				1.990.152,47
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				- 73.875.575,07
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)				

5.1.2 Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione come da relazione al rendiconto della gestione 2017:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	4.730.490,76	6.715.681,75	19.878.336,85
di cui:			
a) Parte accantonata	37.769.589,01	82.640.531,31	82.877.776,97
b) Parte vincolata	37.709.551,75	824.215,03	8.885.982,48
c) Parte destinata a investimenti	2.463.774,15	2.021.152,47	1.990.152,47
e) Parte disponibile (+/-) *	-73.212.424,15	-78.770.217,06	-73.875.575,07

*Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

5.2-5.3 La parte accantonata di compone del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione, del Fondo anticipazioni di liquidità, del Fondo rischi contenzioso e del Fondo passività potenziali

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità	Rendiconto 2017	
Tributi e perequazione	+	20.761.497,34
Trasferimenti correnti	+	
Entrate extratributarie	+	14.109.818,97
Entrate in conto capitale	+	
Riduzione di attività		
Totale		34.871.316,31

Nei prospetti allegati sono illustrate le modalità di calcolo della % di accantonamento al FCDE, con il seguente esito:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' – RENDICONTO 2017

Entrata	Rif. al bilancio	Importo residui al 31 dicembre 2017 derivanti dai residui	% di acca.to a FCDE	Importo minimo da accantonare anni 2013-2016	Importo residui al 31 dicembre 2017 derivanti dalla competenza 2017	% di acca.to a FCDE	Abbattimento	Importo minimo da accantonare 2017	Totale importo minimo da accantonare	% effettiva di acc.to al FCDE	Importo effettivo accantonato a FCDE
56/02	1.100	582.688,96	77,21%	449.894,15				-	449.894,15	95%	427.399,44
56/100	1.100	12.087.334,52	81,47%	9.847.551,43	1.377.464,92	81,47%	61,40%	1.122.220,67	8.152.063,82	95%	7.744.460,63
80/1	1.100	17.973.253,76	69,90%	12.563.304,38	1.961.456,34	69,90%	61,40%	1.371.057,98	9.308.433,42	95%	8.843.011,75
80/20	3.100	160.000,00	100%	160.000,00				-	160.000,00	95%	152.000,00
83/00	1.100	670.327,64	51,38%	344.414,34				-	344.414,34	95%	327.193,62
335/02	3.200	111.720,80	100,00%	111.720,80				-	111.720,80	95%	106.134,76
335/06	3.200	22.857.328,22	95,67%	21.867.605,91		95,67%	61,40%	-	14.580.720,22	95%	13.851.684,21
80/2	1.100	1.042.335,57	98,48%	1.026.492,07		98,48%	61,40%	-	268.884,44	95%	255.440,22
82/00	1.100	6.603.142,36	89,73%	5.924.999,64	528.219,21	89,73%	61,40%	473.971,10	3.330.517,54	95%	3.163.991,67
TOTALE FCDE AL 31/12/2017 SECONDO IL METODO DELLA MEDIA SEMPLICE											34.871.316,31

L'abbattimento del 61,40% si riferisce alla riduzione applicabile ai residui attivi antecedenti il riaccertamento straordinario dei residui anno 2015 (2014 e retro).

Il fondo anticipazioni di liquidità la cui trattazione è stata effettuata nella parte precedente che ammonta al 31/12/2017 a € 42.837.931.63.

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2017 il fondo rischi contenzioso risulta così quantificato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2017	+	1.775.982,95
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2017	+	20.000,00
3	Utilizzi	-	
4	Altre variazioni:	+/-	768.586,59
5	Fondo rischi contenzioso al 31/12/2017	-	2.564.569,54

Nello specifico si riporta la composizione del Fondo rischi contenzioso e Fondo passività potenziali e pregresse

DETERMINAZIONE FONDO RISCHI CONTENZIOSO ANNO 2017

CONTROPARTE	GRADO GIUDIZIO	CONCLUSO / IN CORSO	VALORE
	Cassazione	In corso	193.733,37
Simeoni Brunella	Appello	In corso	Equo indennizzo
Autorimessa Pian de Valli	Appello	In corso	Valore indeterminabile
Consorzio Sviluppo Industriale	Tribunale	In corso	331.208,12
Moroni Carla	Appello	In Corso	287.840,00
Rinaldi Luciana	Appello	In corso	36.526,61
Ciriaci	TAR	In corso	Valore indeterminabile
Salvatore Adriana	Tribunale	In corso	254.768,45
ASM	Tribunale	In corso	12.928,67
De sanctis Paolo	Tribunale	In corso	250.000,00
Alberto Trinchi	Tribunale	In corso	59.535,76
Matteo Mungari	Tribunale	In corso	28.406,03
Unicredit Factoring	Tribunale	In corso	162.888,59
Duranti / Pedetta	Tribunale	In corso	128.218,91
Agrimof	Corte d'Appello	In corso	€ 280.000,00
Avv. Cellentani	G.d.P. di Roma	In corso	€ 3.175,00

Soc. Silimani Servizi	Tribunale	In corso	€ 617.829,91
Postel	Tribunale	In corso	€ 8.851,20
Soc. Civica servizi	Tribunale	In corso	€ 169.523,00
ATI Civica servizi e Silimbani	Tribunale	In corso	€ 169.523,00
Cartoleria Crimy	G.d.P.	In corso	€ 715,08
Camagna	Tribunale	In corso	€ 54.000,00
Beccarini	Tribunale	In corso	€ 61.000,00
Angeloni	Tribunale	In corso	€ 72.000,00
De Angelis	Tribunale	In corso	€ 89.000,00
Ranieri Anna Maria	Corte d'Appello	In corso	€ 199.576,00
Form.App. Srl	Tribunale	<i>In corso</i>	€ 35.622,40
Avv. Marocco	Tribunale	<i>In corso</i>	€ 15.400,00
Elajiri Aziz	Tribunale	In corso	€ 29.695,80
TOTALE CONTENZIOSI CON POSSIBILITA' DI SOCCOMBENZA			€ 3.551.965,90
ACCANTONAMENTO F.DO RISCHI CONTENZIOSO ANNO 2016 (50%)			€ 1.775.982,95
ACCANTONAMENTO ANNO 2017			
ECONOMIE CAP. 235/00 SPESE PER LITI E ARBITRAGGI		314.115,45	
ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI CONTENZIOSO Miss. 20		20.000,00	
TOTALE ACCANTONAMENTO ANNO 2017			€ 2.110.098,40
CONTRATTO SWAP		454.471,14	
FONDO CONTENZIOSO AL 31/12/2017			€ 2.564.569,54

DETERMINAZIONE FONDO PASSIVITA' POTENZIALI E PREGRESSE ANNO 2017	
ACCANTONAMENTO A FONDO ANNO 2016 DA AVANZO DI GESTIONE	1.315.093,20
ECONOMIE IMPEGNI PER CONSUMI (COME DA PIANO DI RIEQUILIBRIO):	254.004,95
CONSUMI GAS METANO RICONOSCIUTI DFB DEL. 53/2013	2.751,07
ECONOMIE DFB UTENZE D.C.C. 53/2013	20.000,00
CONSUMI ENERGIA ELETTRICA RICONOSCIUTI D.F.B. DEL. 53/2013	60.000,00
CONSUMI UTENZE ANNO 2012 DFB DEL. 53/2013	1.253,88
CONSUMI UTENZE ANNO 2013 DFB DEL. 53/2013	170.000,00
ECONOMIE DA RESIDUI SERVIZI SOCIALI DA DESTINARE A D.F.B.:	291.585,33
INTEGRAZIONE RETTE RICOVERO UTENTI PRESSO R.S.A. ANNO 2016	25.943,16
RETTE A STRUTTURE ACCOGLIENTI MINORI IN STATO DI BISOGNO ANNO 2015	19.429,18
RETTE A STRUTTURE ACCOGLIENTI MINORI IN STATO DI BISOGNO ANNO 2013	31.712,99
RETTE A STRUTTURE ACCOGLIENTI MINORI IN STATO DI BISOGNO ANNO 2016	14.500,00
INTEGRAZIONE RETTE ANZIANI CASE DI RIPOSO ANNO 2017	200.000,00
ECONOMIE DA RESIDUI SETTORE FINANZIARIO DA DESTINARE A D.F.B.:	352.275,67
SPESE CONDOMINIALI ANNO 2015	12.290,10
POLIZZA ARISCOM FRANCHIGIE	5.294,11
PAGAMENTO IMU ANNO 2014 IMMOBILE PIAZZA ADRIANA	4.185,00

INCARICO REDAZIONE VALUTAZIONE INCIDENZA FOSSO SAMBUCO E COLLE CASTAGNA	2.448,00
COMPENSO AI PROGETTISTI ONORI E PITONI	6.446,00
PAGAMENTO IMU ANNO 2013 IMMOBILE PIAZZA ADRIANA	263,00
CENSI CANONI E ALTRE PRESTAZIONI ANNO 2014	9.520,60
PAGAMENTO SALDO IMU E TASI IMMOBILE P.ZZA ADRIANA	596,56
CENSI E CANONI CONGUAGLI ANNO 2014	1.403,44
CAMPO D'ALTURA CANONE DEMANIALE ANNO 2014	4.300,00
COLLAR SWAP	305.528,86
ECONOMIE DA RESIDUI SETTORE CULTURA DA DESTINARE A D.F.B.:	144.000,00
CONVENZIONE CONSORZIO DI NETTUNO UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA	144.000,00
ECONOMIE DA RESIDUI PARTE CAPITALE DA DESTINARE A D.F.B.	67.904,00
RICONOSCIMENTO D.F.B. IMPRESA ROZZI	30.435,82
RICONOSCIMENTO D.F.B. CAROSI LAVINIA ESPROPRI	6.166,39
D.F.B. ESPROPRI P.Z. 167 MICIOCCOLI E CAMPOLONIANO	16.841,00
D.F.B. ESPROPRI ZONA ARTIGIANELE DI VAZIA	14.460,79
TOTALE ACCANTONAMENTO F.DO PASSIVITA' PREGRESSE ANNO 2017	1.109.769,95
FONDO RISCHI E PASSIVITA' PREGRESSE AL 31/12/2017	2.424.863,15

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2017 il fondo per passività potenziali risulta così quantificato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo passività potenziali nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2017	+	1.315.093,20
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2017	+	
3	Utilizzi	-	
4	Altre variazioni: accantonamento	+	1.109.769,95
5	Fondo passività potenziali al 31/12/2017	-	2.424.863,15

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2017 ammontano complessivamente a €. 8.885.982,48 e sono così composte:

Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.131.140,94
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.209.250,81
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	196.208,76
Altri vincoli	3.349.381,97
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE	8.885.982,48

L'Ente a seguito del riaccertamento straordinario dei residui ha evidenziato un disavanzo di amministrazione. Con delibera di Consiglio comunale n. 65 in data 08/09/2015 ha approvato il piano di rientro e ha iscritto a bilancio la prima quota annuale a recupero del disavanzo medesimo. Con tale delibera è stata posta a carico del bilancio dell'esercizio 2017 la quota annua del disavanzo residuo di €. 19.138.420,85, pari a €. 683.515,03.

6. Risultati di gestione

6.1 Il risultato della gestione di competenza, presenta il seguente risultato come risulta dai seguenti elementi:

		2017
Accertamenti di competenza	+	98.106.524,86
Impegni di competenza	-	93.742.524,68
Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio	+	7.015.320,73
Impegni confluiti nel FPV	-	789.972,97
Disavanzo di amministrazione applicato	-	1.274.448,81
Avanzo di amministrazione applicato	+	
		9.314.899,13

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Equilibrio di parte corrente					
		2015	2016	2017 Stanziamen- ti definitivi	2017 Rendiconto
Fondo Pluriennale vincolato per spesa corrente	+		1.207.329,08	777.560,76	777.560,76
Entrate titolo I	+	53.278.578,10	35.136.362,09	34.986.613,00	34.826.604,08
Entrate titolo II	+	27.984.888,82	10.648.849,57	15.696.217,79	8.893.028,24
Entrate titolo III	+	27.380.355,68	9.135.580,42	7.378.103,40	6.085.304,17
Totale titoli I, II, III (A)		108.643.822,60	56.128.121,16	58.838.494,95	50.582.497,25
Disavanzo di amministrazione	-		1.274.448,81	1.274.448,81	1.274.448,81
Spese titolo I (B)	-	69.819.570,46	48.244.393,39	55.013.002,56	41.916.598,20
Impegni confluiti nel FPV (B1)	-		777.560,76		722.923,35
Rimborso prestiti (C) Titolo IV	-	4.734.015,77	4.105.550,68	2.536.043,58	2.524.603,87
Spese investimento assimilabili a spese correnti	-				228.650,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-B1-C)		34.090.236,37	1.726.167,52	15.000,00	3.915.273,02
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)	+				
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+				
Contributo per permessi di costruire	+	91.745,58	70.164,71		
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	+				
Altre entrate:anticipazione d.l. 78	+	6.200.000,00			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	-				
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	-	4.949,54	34.243,49	15.000,00	5.793,78
Altre entrate (.....)	-				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	+				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		40.377.032,41	1.762.088,74	- 0,00	3.909.479,24

Equilibrio di parte capitale					
Fondo Pluriennale vincolato per spesa di investimento	+		39.062.025,69	35.357.932,93	35.357.932,93
Entrate titolo IV	+	1.996.173,79	1.281.303,64	5.501.470,00	2.229.265,58
Entrate titolo V	+	7.798.560,74			
Entrate titolo VI	+				
Totale titoli IV,V, VI (M)		9.794.734,53	40.343.329,33	40.859.402,93	37.587.198,51
Spese titolo II (N)	-	2.902.343,33	4.844.388,10	40.874.402,93	3.228.999,82
Impegni confluìti nel FPV (O)	-		35.437.229,86		28.971.771,37
Spese investimento assimilabili a spesa corrente					228.650,00
Spese titolo III (P)	-				
Impegni confluìti nel FPV (Q)	-				
Differenza di parte capitale (R=M-N-O-P-Q)		6.892.391,20	61.711,37	- 15.000,00	5.615.077,32
Entrate del Titolo IV destinate a spese correnti (F)	-	91.745,58	70.164,71		
Entrate del Titolo V destinate a spese correnti (anticipazione liquidità)	-	6.200.000,00			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	4.949,54	34.243,49	15.000,00	5.793,78
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale se proprie del Titolo IV, V, VI (H)	-				
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale) (S)	+				
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (R+S-F+G-H)		605.595,16	25.790,15	-	5.620.871,10

	RENDICONTO		
	Esercizio n-3	Esercizio n-2	Esercizio n-1
Accertamenti di competenza (+)	154.265.996,65	88.647.207,61	98.106.524,86
Impegni di competenza (-)	113.283.369,08	90.369.088,61	93.742.524,68
Saldo	40.982.627,57	- 1.721.881,00	4.364.000,18
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	584.951,55	40.269.354,77	36.135.493,69
Impegni confluìti nel FPV (-)	40.269.354,77	36.214.790,62	29.694.694,72
Quota di disavanzo ripianata	2.370.791,37		3.211.546,85
Saldo gestione di competenza	- 1.072.567,02	2.332.683,15	7.593.252,30

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA

	RENDICONTO		
	Esercizio n-3	Esercizio n-2	Esercizio n-1
Riscossioni (+)	80.449.603,07	68.421.868,07	83.108.865,37
Pagamenti (-)	67.810.038,53	63.862.472,98	71.939.725,34
[A]	12.639.564,54	4.559.395,09	11.169.140,03
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata Applicato al Bilancio (+)	584.951,55	40.269.354,77	36.135.493,69
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa (-)	40.269.354,77	36.214.790,62	29.694.694,72
[B]	- 27.044.838,68	4.054.564,15	6.440.798,97
Residui attivi(+)	73.816.393,58	19.680.535,28	14.997.659,49
Residui passivi(-)	45.473.330,55	25.232.166,82	21.802.799,34
[C]	28.343.063,03	- 5.551.631,54	- 6.805.139,85
Saldo avanzo/disavanzo di competenza			
Saldo avanzo/disavanzo di competenza	13.937.788,89	3.062.327,70	10.804.799,15

6.2 Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

	RENDICONTO		
	Esercizio n-3	Esercizio n-2	Esercizio n-1
Risultato gestione di competenza	13.937.788,89	3.062.327,70	10.804.799,15
Avanzo d'amministrazione applicato		544.804,26	
Quota di disavanzo ripianata	2.370.791,37	1.274.448,81	3.211.546,85
Saldo	11.566.997,52	2.332.683,15	7.593.252,30

7. Capacità di riscossione nel triennio precedente

7.1. Analisi della capacità di riscossione

	Rendiconto esercizio-3			Rendiconto esercizio-2			Rendiconto esercizio-1		
	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*1	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	53.278.578,10	27.109.509,64	50,88	35.136.362,09	27.756.559,45	79,00	34.826.604,08	28.148.473,59	80,82
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	27.984.888,82	3.723.896,04	13,31	10.648.849,57	5.240.823,95	49,21	8.893.028,24	4.295.790,45	48,31
Titolo 3- Entrate extratributarie	27.380.355,68	5.763.170,03	21,05	9.135.580,42	3.852.100,39	42,17	6.085.304,17	3.520.467,34	57,85
Totale Entrate Correnti	108.643.822,60	36.596.575,71	33,68	54.920.792,08	36.849.483,79	67,10	49.804.936,49	35.964.731,38	72,21

* Dati riportati in automatico dalla tabella di cui al punto 4

** Gli importi riferiti all'annualità 2015 sono comprensivi del riaccertamento dei residui

7.2 Dimostrazione degli esiti dell'attività di recupero dell'evasione tributaria

	Rendiconto esercizio 2015	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017
Previsione	12.739.531,25*	1.820.000,00	2.170.761,00
Accertamento (A)	12.339.531,25	3.650.445,00	2.895.715,29
Riscossione c/competenza(B)	639.965,60	238.001,04	990.031,16
Riscossione c/residui	281.250,28	1.109.056,99	983.729,58
Capacità di riscossione inc/competenza(B/A)%	5,19%	6,52%	34,19%

* Gli importi relativi all'annualità 2015 sono comprensivi del riaccertamento dei residui.

Il Servizio Tributi, oltre all'attività istituzionale, ha continuato ed implementato le azioni rivolte al recupero dell'evasione tributaria, fondata sia sui tributi principali, TARSU/TARES ed ICI/IMU, sia sui tributi minori quale la TOSAP.

nel corso del periodo di riferimento sono state realizzate le seguenti attività:

Accertamento evasione ICI/IMU/TASI, TARSU/TARES/TARI, TOSAP:

- accertamento evasione ICI/IMU/TASI, TARSU/TARES/TARI, TOSAP, per omessa dichiarazione e/o omesso/parziale versamento dell'imposta dovuta;
- caricamento versamenti e dichiarazioni IMU/TASI, TARSU/TARES/TARI, TOSAP con successiva elaborazione dati per elenco soggetti da liquidare;

- spedizione lettere per eventuale convocazione contribuenti e caricamento dati acquisiti;
- redazione ed emissione avvisi di accertamento;
- notificazione avvisi;
- organizzazione e gestione del front office per il ricevimento dei contribuenti raggiunti dai suddetti avvisi di accertamento;
- gestione della fase della autotutela tributaria, con la emissione degli eventuali provvedimenti di rettifica, rateizzazione e annullamento degli stessi avvisi di accertamento;
- reperimento, caricamento, analisi dei pagamenti effettuati dai contribuenti in relazione ai suddetti avvisi di accertamento – predisposizione di atti per la riscossione coattiva degli accertamenti non pagati spontaneamente;

Recupero coattivo delle somme non versate:

- Verifica dei mancati pagamenti avvisi ICI/IMU/TASI, TARSU/TARES/TARI, TOSAP;
- riscossione coattiva tramite ruolo o con ingiunzione fiscale, per i contribuenti che non hanno pagato;
- Ricevimento dei contribuenti oggetto di riscossione coattiva per le annualità accertate e non pagate ed effettuazione delle conseguenti attività (informazione, riesame della tassazione con la sua conferma ovvero rettifica, rateizzazione o annullamento, emissione dei provvedimenti di sgravio, parziale o totale, nonché eventuali provvedimenti di sospensione);

La sopraindicata attività, oltre a concorrere ad ordinare e completare le banche dati dei contribuenti, ha realizzato i seguenti esiti contabili:

Recupero evasione tributaria anno 2015

(al lordo di contenziosi pendenti, rettifiche e/o annullamenti come dai quadri riepilogativi esposti)

- ✓ Avvisi di accertamento ICI/IMU € 2.998.872,00.
- ✓ Avvisi di accertamento TASI € 315.114,00.
- ✓ Avvisi di accertamento TARSU/TARES/TARI € 883.330,08.
- ✓ Avvisi di accertamento TOSAP € 24.384,00
- ✓ Ingiunzioni di pagamento per Avvisi TARSU anno 2012 emesse per complessivi € 291.198,40;
- ✓ Ingiunzioni di pagamento per Avvisi ICI/IMU anno 2012/2015 emesse per complessivi € 50.115,00;
- ✓ Ingiunzioni di pagamento per Avvisi TASI anno 2015 emesse per complessivi € 2.982,00;
- ✓ Formato e reso esecutivo Ruolo Equitalia relativi ad Avvisi ICI/IMU anno 2014, al netto di discarichi e provvedimenti di sospensione, per € 1.138.705,00;
- ✓ Formati nell'anno 2015 e resi esecutivi nell'anno 2016 Ruoli Equitalia relativi ad avvisi ICI/IMU anno 2014 per € 277.340,00;

Recupero evasione tributaria anno 2016

(al lordo di contenziosi pendenti, rettifiche e/o annullamenti come dai quadri riepilogativi esposti)

- ✓ Avvisi di accertamento ICI/IMU € 3.299.070,00.
- ✓ Avvisi di accertamento TASI € 551.888,00.
- ✓ Avvisi di accertamento TARSU/TARES/TARI € 333.205,42.

- ✓ Avvisi di accertamento TOSAP € 9.087,00.
- ✓ Ingiunzioni di pagamento per Avvisi ICI/IMU/TASI anno 2015 emesse per complessivi € 451.202,52, di cui € 32.524,20 iscritti a ruolo.
- ✓ Ingiunzioni di pagamento per Avvisi Tassa sui Rifiuti emesse per complessivi € 437.117,65.
- ✓ Inviati ruoli ICI/IMU/TASI ad Equitalia nell'anno 2016 per € 3.207.886,00.

Recupero evasione tributaria anno 2017

(al lordo di contenziosi pendenti, rettifiche e/o annullamenti come dai quadri riepilogativi esposti)

- ✓ Avvisi di accertamento ICI/IMU € 3.834.489,00.
- ✓ Avvisi di accertamento TASI € 1.241.644,00.
- ✓ Avvisi di accertamento TARSU/TARES/TARI € 564.717,25.
- ✓ Ingiunzioni di pagamento per Avvisi ICI/IMU/TASI anni 2017 e precedenti emesse per complessivi € 614.869,82.

Al fine di evidenziare anche l'andamento dei residui tributari ad oggi risultanti in contabilità, in forma di ruoli affidati ad ex Equitalia, oggi Agenzia delle Entrate della riscossione, unitamente agli avvisi di accertamento non ancora iscritti a ruolo riguardanti entrate tributarie, si espone il prospetto riepilogativo:

TARSU/TARES/TARI	€ 18.461.849,85
ICI/IMU/TASI	€ 11.280.834,39
TOSAP	€ 66.253,60
PUBBLICITA'	€ 142.664,51
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/>	
TOTALE RUOLI + AVVISI	€ 29.951.602,35

Si riporta di seguito la specifica dei singoli tributi con ripartizione tra avvisi e ruoli che sono stati abbinati alle partite contabili dell'ente:

RUOLI TASSA RIFIUTI - ANNO IMPOSTA	IMPORTO RUOLO EQUITALIA - RESIDUI AL NETTO ADD.LE PROV.LE (5%)	IMPORTO RUOLO EQUITALIA - RESIDUI - AVVISI ACCERTAMENTO
RUOLI 2004 - ANNO IMPOSTA 2003	239.139,10	
RUOLI 2005 -ANNO IMPOSTA 2004	171.164,01	
RUOLI 2006 ANNO IMPOSTA 2005	32.731,28	
RUOLI 2007 ANNO IMPOSTA 2006	14.080,87	
RUOLI 2007 ANNO IMPOSTA 2007	305.332,68	

RUOLI 2008 ANNO IMPOSTA 2007	376.700,59	
RUOLI 2009 ANNO IMPOSTA 2008/2009	1.194.041,93	
RUOLI 2010 ANNO IMPOSTA 2008/2009	57.602,10	
RUOLI 2011 ANNO IMPOSTA 2010	728.875,69	
RUOLI 2012 ANNO IMPOSTA 2011	898.522,84	
RUOLI 2013 ANNO IMPOSTA 2012	1.061.175,76	
RUOLI 2014 ANNO IMPOSTA 2012	134.357,25	
RUOLI 2014 ANNO IMPOSTA 2013	1.011.666,42	
RUOLI 2015 ANNO IMPOSTA 2013	1.051.727,39	
RUOLI 2015 ANNO IMPOSTA 2014	1.752.383,52	
RUOLI 2016 ANNO IMPOSTA 2015	1.937.615,70	
RUOLI 2016 ANNO IMPOSTA 2016-Residuo dopo avvisi pagamento	2.713.224,38	
RUOLI 2017 ANNO IMPOSTA 2017 - Residuo dopo avvisi pagamento	2.891.528,10	
AVV.ACC.TO RUOLI 2004		23.137,97
AVV.ACC.TO ANN.1999/2005-RUOLI 2006		23.537,57
AVV.ACC.TO ANN 2001/2005 - RUOLI 2007		144.713,26
AVV.ACC.TO ANN 2001/2006 - RUOLI 2008		97.915,99
AVV.ACC.TO ANN2003/2008 - RUOLI 2009		199.502,93
AVV. ACC.TO ANN 2004/2010 - RUOLI 2011		429.000,06
AVV.ACC.TO ANN 2003/2009 RUOLI 2010		286.471,06
AVV.ACC.TO ANN 2011/2010 - RUOLI 2013		222.576,39
AVV.ACC.TO ANN 2012 E RETRO RUOLI 2016		228.303,63
AVV.ACC.TO ANN 2011/2012 RUOLI 2017		87.606,25
AVV.ACC.TO ANN 2014 RUOLI 2017		35.764,33

AVV.ACC.TO ANN 2013 - RUOLI 2017		111.450,80
TOTALE	16.571.869,61	1.889.980,24
TOTALE RUOLI COMPRESO AVVISI		18.461.849,85

ICI/IMU/TASI	IMPORTO RESIDUO RUOLO EX EQUITALIA + AVVISI ACCERTAMENTO
AVVISI RATEIZZATI	96.679,26
ING. CONSORZIO E RATEIZZ	225.358,75
RUOLI ICI 2003	8.901,23
RUOLI ICI 2005	4.562,27
RUOLI ICI 2004	48.585,66
RUOLI ICI 2006	24.606,19
RUOLO ICI 2007	39.310,16
RUOLI ICI 2008	44.696,17
RUOLI ICI 2009	55.007,42
RUOLI ICI 2010	201.435,70
RUOLI ICI 2011	33.958,76
RUOLI ICI 2011	884.668,16
RUOLI ICI 2012	239.336,11
RUOLI ICI/IMU 2013	1.076.544,17
RUOLI ICI/IMU 2014	1.277.833,96
RUOLI ICI 2015	253.992,61
RUOLI IMU 2015	920.706,65
RUOLI ICI 2016	1.777.853,81
RUOLI IMU 2016	1.026.055,34

AVVISI 2016	1.663.277,09
AVVISI 2017	1.377.464,92
TOTALE RUOLI +AVVISI	11.280.834,39

RECUPERO EVASIONE PUBBLICITA'				
	ANNO RUOLO	N. RUOLO	ANNUALITA' IMPOSTA	IMPORTO RESIDUO RUOLO
	2003	897	2000	1.191,47
	2003	2285	2001	2.541,00
TOTALE	2003			3.732,47

	2005	1101	2002	800,06
TOTALE	2005			800,06
	2007	6297	2004	2.263,44
	2007	810	2004	2.152,21
	2007	5741	2004	1.369,22
TOTALE	2007			5.784,87
	2009	7164	2005	1.731,00
	2009	6790	2005	2.072,10
	2009	977	2005	10.205,93
	2009	7165	2006	3.205,00
	2009	978	2006	40.877,46
	2009	6791	2006	2.049,00
	2009	1347	2005	13.402,00
	2009	1727		0,00

TOTALE	2009			73.542,49
---------------	-------------	--	--	------------------

	2010	2030	2008	22.986,63
	2010	2018	2007	20.212,43
	2010	15830	2008	1.337,29
	2010	15713	2007	4.141,37
TOTALE	2010			48.677,72

	2013	1121	2005	10.126,90
TOTALE	2013			10.126,90
TOTALE				142.664,51

TOSAP	IMPORTO RESIDUO RUOLI EQUITALIA
RUOLI 2011 - NN.3554-2558-2557	26.145,40
RUOLI 2012 - NN.4592-1493-1033-1020-7300-1246	5.375,47
RUOLI 2013 - NN.5187-664-456	8.033,19
RUOLI 2015 - NN.1350-313	7.625,54
RUOLI 2016 N.1985	19.074,00
TOTALE RUOLI	66.253,60

È stata effettuata, inoltre, un'analisi della capacità riscossione del Titolo I e III dell'Entrata relativamente alle annualità 2013-2014-2015-2016-2017.

I seguenti indicatori sono il risultato del calcolo percentuale di quanto incassato in conto residui, nonché in conto competenza rispetto a quanto accertato, nel corso dei rispettivi anni tenuto conto che si è tralasciato l'esercizio 2015 per effetto della reimputazione dei residui attivi di notevole impatto che determinerebbe una distorsione del benchmark temporale :

ENTRATA: TITOLO I

media sul riscosso a residuo

2013	13,54%
2014	21,58%
2015	NN RILEVATO (RIACCERTAMENTO)
2016	21,38%
2017	9,41%

medie delle medie

16,48%

media sul riscosso a competenza

2013	69,39%
2014	73,21%
2015	NN RILEVATO (RIACCERTAMENTO)
2016	79,00%
2017	80,82%

medie delle medie

75,60%

✓

✓

ENTRATA: TITOLO III

medie

media sul riscosso a residuo

2013	7,43%
------	--------------

2014	9,58%
2015	NN RILEVATO (RIACCERTAMENTO)
2016	8,37%
2017	15,71%
medie delle medie	10,27%

media sul riscosso a competenza

2013	35,29%
2014	40,19%
2015	NN RILEVATO (RIACCERTAMENTO)
2016	42,17%
2017	57,85%
Media delle medie	43,87%

ENTRATA: TITOLO I E TITOLO III

medie

media sul riscosso a residuo

2013	10,41%
2014	15,81%
2015	NN RILEVATO (RIACCERTAMENTO)
2016	15,39%
2017	12,46%

media delle medie

13,52%

media sul riscosso a
competenza

2013

60,27%

2014

66,16%

2015

NN RILEVATO
(RIACCERTAMENTO)

2016

71,40%

2017

77,41%

media delle medie

68,81%

8. Analisi dei residui

Si dimostra la capacità di realizzo o smaltimento dei residui e vetustà degli stessi

	Rendiconto esercizio 2015 (n-3)			Rendiconto esercizio 2016 (n-2)			Rendiconto esercizio 2017 (n -1)		
	Residui iniziali (a)	Riscossioni su residui (b)	Capacità realizzo/ smaltimento su residui b/a*100	Residui iniziali (a)	Riscossioni su residui (b)	Capacità realizzo/ smaltimento su residui b/a*100	Residui iniziali (a)	Riscossioni su residui (b)	Capacità realizzo/ smaltimento su residui b/a*100
Titolo 1 - Tributi propri	35.486.474,28	2.462.916,07	6,94	28.862.770,96	6.172.001,66	21,38	29.436.764,41	2.769.605,31	9,41
Titolo 2 - Trasferimenti correnti*	20.580.587,53	1.091.186,39	5,30	24.260.992,78	7.092.365,55	29,23	22.426.706,99	839.033,95	3,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	30.444.560,78	1.102.826,78	3,62	24.658.958,46	2.063.736,01	8,37	27.581.626,77	4.332.465,90	15,71
Totale entrate correnti	86.511.622,59	4.656.929,24	8,37	77.782.722,20	15.328.103,22	8,37	79.445.098,17	7.941.105,16	10,00
<i>Di cui</i>									
Entrate Proprie (Titoli I e III)	65.931.035,06	3.565.742,85	5,41	53.521.729,42	8.235.737,67	15,39	57.018.391,18	7.102.071,21	12,46
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	49.262.412,63	5.430.638,35	11,02	33.611.037,23	2.447.396,29	7,28	31.352.350,01	2.771.341,92	8,84
Titolo 6 - Accensione prestiti	3.672.137,03	838.726,11	22,84	2.021.455,55	223.217,42	11,04	1.795.139,59	327.108,83	18,22
Titolo 9 - Entrate per servizi c/terzi	5.159.378,06	390.842,60	7,58	4.872.076,47	53.021,60	1,09	5.357.450,65	216.054,76	4,03
Totale entrate	144.605.550,31	11.317.136,30	7,83	118.287.291,45	18.051.738,53	15,26	117.950.038,42	11.255.610,67	9,54
Titolo 1 - Spese correnti	61.559.185,57	25.024.840,81	40,65	58.889.863,98	18.045.384,34	30,64	59.011.701,42	17.163.652,85	29,09
Titolo 2 - Spese in conto capitale	66.547.717,56	9.198.127,17	13,82	5.320.277,59	1.035.758,19	19,47	8.517.447,92	2.902.026,39	34,07

Titolo4–Spese per rimborso di prestiti	43.680.979,45	1.205.503,38	2,76	6.638.370,82	426.432,41	6,42	6.681.938,41	1.447.943,65	21,67
Titolo7– Spese per servizi c/terzi	4.371.895,74	1.314.736,52	30,07	3.802.443,55	680.736,59	17,90	4.595.060,41	975.962,39	21,24
Totale Spese	176.159.778,32	36.743.207,88	20,86	74.650.955,94	20.188.311,53	27,04	78.806.148,16	22.489.585,28	28,54

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.361.314,56			16.824.429,01	5.847.075,18	6.678.130,49	31.710.949,24
Titolo II				15.012.996,99	4.692.744,44	4.597.237,79	24.302.979,22
Titolo III	1.602.254,08		851.640,20	17.517.103,99	3.111.040,13	2.564.836,83	25.646.875,23
Tot. Parte corrente	3.963.568,64		851.640,20	49.354.529,99	13.650.859,75	13.840.205,11	81.660.803,69
Titolo IV	18.129.051,79	1.303.759,60	4.291.972,00	727.755,80	66.813,58	410.097,14	24.929.449,91
Titolo V							
Titolo VI	1.322.837,15						1.322.837,15
Titolo VII						4.658,47	4.658,47
Titolo IX	3.054.773,20	64.540,72	25.424,96	41.749,64	46.870,85	742.698,77	3.976.058,14
Totale Attivi	26.470.230,78	1.368.300,32	5.169.037,16	50.124.035,43	13.764.544,18	14.997.659,49	111.893.807,36
PASSIVI							
Titolo I	610.006,41	3.578.197,78	5.413.372,15	13.148.800,57	5.899.713,80	13.731.377,59	42.381.468,30
Titolo II	1.607.244,80	48.682,40	383.877,64	922.340,66	2.603.264,43	1.547.086,28	7.112.496,21
Titolo III							
Titolo IV		4.803.288,82			430.705,94		5.233.994,76
Titolo V						4.841.005,98	4.841.005,98
Titolo VII	578.771,79	97.319,98	8.839,24	16.337,62	367.212,42	1.683.329,49	2.751.810,54
Totale Passivi	2.796.023,00	8.527.488,98	5.806.089,03	14.087.478,85	9.300.896,59	21.802.799,34	62.320.775,79

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui al 31/12/2016	Residui riscossi	Minori residui attivi	Maggiori residui attivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2017
Titolo I	29.436.764,41	2.769.605,31	1.634.340,56	6.678.130,49		31.710.949,03
Titolo II	22.426.706,99	839.033,95	1.881.931,61	4.597.237,79		24.302.979,22
Titolo III	27.581.626,77	4.332.465,90	167.122,47	2.564.839,83		25.646.878,23
Gestione corrente	79.445.098,17	7.941.105,16	3.683.394,64	13.840.208,11	-	81.660.806,48
Titolo IV	31.352.350,01	2.771.341,92	4.061.655,32	410.097,14		24.929.449,91
Titolo V						-
Titolo VI	1.795.139,59	327.108,83	145.193,61			1.322.837,15
Gestione capitale	33.147.489,60	3.098.450,75	4.206.848,93	410.097,14	-	26.252.287,06
Titolo VII				4.658,47		4.658,47
Titolo IX	5.357.450,65	216.054,76	1.908.036,52	742.698,77		3.976.058,14
TOTALE	117.960.038,42	11.265.610,67	9.798.280,09	14.997.662,49	-	111.893.810,15

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui al 31/12/2016	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2017
Titolo I	59.011.701,42	17.163.652,85	13.197.957,86	13.731.377,59	42.381.468,30
Titolo II	8.517.447,92	2.902.026,39	50.011,60	1.547.086,28	7.112.496,21
Titolo III					-
Titolo IV	6.681.938,41	1.447.943,65			5.233.994,76
Titolo V				4.841.005,98	4.841.005,98
Titolo VII	4.595.060,41	975.962,39	2.550.616,97	1.683.329,49	2.751.810,54
TOTALE	78.806.148,16	22.489.585,28	15.798.586,43	21.802.799,34	62.320.775,79

I residui attivi

La gestione dei residui attivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Gestione	Residui iniziali	Maggiori accertamenti	Minori accertamenti	Residui reimputati	Residui conservati	% di definizione	Riscossioni	% di realizzazione
Gestione corrente	79.445.098,17		3.683.394,64		75.761.703,53	95%	7.941.104,95	10%
Gestione capitale	33.147.489,60		4.206.848,93		28.940.640,67	87%	3.098.450,75	11%
Servizi conto terzi	5.357.450,65		1.908.036,52		3.449.414,13	64%	2.160.154,76	63%
TOTALE	117.950.038,42	-	9.798.280,09	-	108.151.758,33	92%	13.199.710,46	12%

I residui passivi

La gestione dei residui passivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Gestione	Residui al 31/12/2016	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2017
Titolo I	59.011.701,42	17.163.652,85	13.197.957,86	13.731.377,59	42.381.468,30
Titolo II	8.517.447,92	2.902.025,39	50.011,60	1.547.085,28	7.112.496,21
Titolo III					-
Titolo IV	6.681.938,41	1.447.943,65			5.233.994,76
Titolo V				4.841.005,98	4.841.005,98
Titolo VII	4.595.050,41	975.952,39	2.550.616,97	1.683.329,49	2.751.810,54
TOTALE	78.806.148,16	22.489.585,28	15.798.586,43	21.802.789,34	62.320.775,79

9. Debiti fuori bilancio e passività potenziali

9.1 Si dimostra di seguito l'andamento, nel periodo 2013-2017, dei debiti fuori bilancio, riconosciuti.

Descrizione del debito	Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
Sentenze esecutive		2.815.807,11
Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali		
Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione		
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità		
Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza		4.870.934,71
TOTALE		7.686.741,82

Si specifica che la debitoria riconosciuta afferisce non solo alle posizioni ricognite con Delibera n. 40/2013

Il totale dei debiti fuori bilancio da ripianare risulta

Ai fini esplicativi si ricostruisce di seguito l'ammontare dei debiti oggetto di ricognizione inseriti nel piano di riequilibrio pluriennale

DELIBERA N. 40/2013

	IMPORTI PARZIALI	IMPORTO
debiti oggetto di ricognizione		6.942.246,06
ulteriori debiti oggetto di ricognizione per i quali è stato necessario ulteriore approfondimento citati in delibera		3.514.092,28
		10.456.338,34

**nota Settore III prot. 57071/2013 indirizzata
alla Corte dei Conti per approvazione piano di
riequilibrio modifica importo D.F.B. (punto 6)**

9.860.302,88

Delibera n. 40/2013 10.456.338,34

da aggiungere:

Somma debiti ufficio contenzioso da
1.408.713,12 a 1.439.904,20 31.191,08

Importo debiti per consumi da 3.125.615,58 a
3.228.635,22 103.019,64

Coop. Quadrifoglio ulteriori debiti in fase di
riconoscimento (accordo transattivo) 1.213.480,00

a detrarre:

Debito Iva non configurabile come DFB 1.936.261,81

Rimborso datori di lavoro per amministratori
finanziato con storno dal F.do riserva DGC
240/2013 7.464,37

Si riporta, inoltre il prospetto riepilogativo delle posizioni debitorie riconosciute in vigenza del piano di riequilibrio con evidenza delle annualità in cui è stato riconosciuto il debito e della fonte di finanziamento

D.F.B. DELIBERA 40/2013 APPROVATI IN CONSIGLIO

ANNO	Importo debito	Abbattimento utile impresa e/o eventuali economie	Importo finanziato	F.di propri	F.do d.f.b.(CAP. 2871/00)
2013	3.669.926,49	298.134,22	3.371.792,27	397.162,00	2.974.630,27
2014	660.327,92	56.184,12	604.143,80	244.533,76	359.610,04
2015	1.116.627,74	24.920,27	1.091.707,47	755.059,75	335.358,04
2016	444.053,77	17.102,96	426.950,81		426.950,81
2017	1.521.619,64	5.802,98	1.515.816,66	1.005.006,79	510.809,87
2018	150.058,50		150.058,50	150.058,50	
Totale d.f.b. riconosciuti	7.562.614,06				
Importi ancora da riconoscere	2.297.688,82				
Totale d.f.b. del. 40/2013	9.860.302,88				

DEBITI FUORI BILANCIO RICOGNITI CON LA D.C.C. N. 40/2013 ancora da riconoscere

SETTORE	IMPORTO DELIBERA 40/2013	IMPORTO RICOGNITO CON D.C.C. 40/2013 E INDICATO DAL L'ATTUALE DIRIGENTE RESPONSABILE
SETTORE I	161.500,00	-
SETTORE II	434.063,87	295.965,47
SETTORE III	320.951,64	320.951,64
SETTORE IV	13.642,98	13.642,98
SETTORE CULTURA	56.833,45	31.169,57
SETTORE CONTENZIOSO	1.310.696,88	1.310.696,88
TOTALE DEBITI RICOGNITI CON D.C.C. 40/2013	2.297.688,82	1.972.426,54

Come si evince dal prospetto che precede, la predetta debitoria ha subito un sensibile decremento nell'ammontare delle posizioni da riconoscere pari ad € 2.297.688,82 rispetto all'ammontare stabilito dal piano pari ad € 9.860.302,88 e le quote stanziare (o che dovevano essere tali di cui sopra) negli esercizi precedenti per la durata del piano sino al 2017 pari ad € (4.382.357,00)

DEBITI FUORI BILANCIO RICOGNITI CON LA D.C.C. N. 40/2013 (competenza e cassa)

SETTORE	IMPORTO DELIBERA 40/2013	IMPORTO RICOGNITO INDICATO DAL L'ATTUALE DIRIGENTE RESPONSABILE	Importo decurtato*	IMPORTO DA RICONOSCERE	ULTERIORE ABBATTIMENTO	IMPORTO DEFINITIVO DA RICONOSCERE NEGLI ANNI 2018/2019	STANZIAMENTO 2018 CAP. 2871/00 D.F.B E. 1.095.589,25	STANZIAMENTO 2019 CAP. 2871/00 D.F.B E. 1.095.589,25
SETTORE I	161.500,00	-						
SETTORE II	434.063,87	295.965,47	163.786,73	132.178,74	6.541,43	125.637,31	125.637,31	
SETTORE III	320.951,64	320.951,64		320.951,64		320.951,64		320.951,64
SETTORE IV	13.642,98	13.642,98		13.642,98		13.642,98		13.642,98
SETTORE CULTURA	56.833,45	31.169,57		31.169,57		31.169,57		31.169,57
SETTORE CONTENZIOSO	1.310.696,88	1.310.696,88	340.744,94	969.951,94		969.951,94	969.951,94	
TOTALE DEBITI RICOGNITI CON D.C.C. 40/2013	2.297.688,82	1.972.426,54	504.531,67	1.467.894,87	6.541,43	1.461.353,44	1.095.589,25	365.764,19

*rispetto alla somma attestata come da conferenze dei dirigenti (del 24/09/2018, del 09/10/2018, del 11/10/2018 e del 22/10/2018) volte a definire i criteri di decurtazione e le modalità per l'accettazione da parte dei creditori interpellati all'uopo

I debiti fuori bilancio ricogniti con la delibera di consiglio n. 40/2013 hanno la copertura finanziaria con gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale 2018/2020 per un importo annuale di € 1.095.589,25 come da piano di riequilibrio pluriennale

Miglioramento tra importo ricognito con D.C.C. 40/2013 ed importo attestato dai dirigenti (2.297.688,82-1.972.426,54)

325.262,28

Economie di bilancio nell'anno 2019 tra stanziamento dfb ed importi effettivi da riconoscere (1.095.589,25-365.764,19)

729.825,06

Ulteriori debiti fuori bilancio attestati nell'ambito del rendiconto della gestione 2017 e oggetto del piano di rientro approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 del 27.09.2018 di assestamento e ripristino della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

EVOLUZIONE DEBITI FUORI BILANCIO D.C.C. N. 69/2018

SETTORE	IMPORTO DELIBERA 69/2018	Importo decurtato*	IMPORTI DA RICONOSCERE DOPO DECURTAZIONE	STANZIAMENTO DI COMPETENZA ANNO 2018	STANZIAMENTO DI COMPETENZA ANNO 2019	STANZIAMENTO DI COMPETENZA ANNO 2020
SETTORE I						
SETTORE II Giammarchi	5.582.823,53	1.619.582,25	3.963.241,28	497.654,05	2.393.922,08	1.071.665,15
SETTORE III Marcucci*	1.646.230,69		1.646.230,69		1.646.230,69	
SETTORE IV						
SETTORE V Peron	1.117.621,04	14.229,30	1.103.391,74	1.103.391,74		
SETTORE VI Chicchi	560.298,99	1.934,18	558.364,81	558.364,81		
SETTORE VII Giammarchi	32.136,41	473,39	31.663,02	31.663,02		
SETTORE CULTURA Cricchi	657.498,89	43.009,84	614.489,05	614.489,05		
SETTORE CONTENZIOSO Segretario	2.503.719,92	87.857,74	2.415.862,18	615.143,25	833.387,13	967.331,80
POLIZIA MUNICIPALE Belli	634.878,51	206.147,46	428.731,05	428.731,05		
TOTALE DEBITI RICOGNITI CON D.C.C. 69/2018	12.735.207,98	1.973.234,16	10.761.973,82	3.849.436,97	4.873.539,90	2.038.996,95

* rispetto alla somma attestata come da conferenze dei dirigenti (del 24/09/2018, del 09/10/2018, del 11/10/2018 e del 22/10/2018) volte a definire i criteri di decurtazione e le modalità per l'accettazione da parte dei creditori interpellati all'uopo

10. Analisi sulle modalità di gestione dei servizi per conto terzi

10.1 Verifica della corrispondenza dell'accertato e dell'impegnato rispettivamente nei Titoli IX e VII riferiti alle entrate e alle spese dei Servizi conto terzi:

SERVIZI CONTOTERZI	ACCERTAMENTI (Titolo IX - conto competenza)			IMPEGNI (Titolo VII - conto competenza)		
	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Bilancio esercizio 2018	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Bilancio esercizio 2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.178.000,00	1.178.000,00	1.178.000,00	1.178.000,00	1.178.000,00	1.178.000,00
Ritenute erariali	4.454.195,03	4.858.319,28	5.059.692,91	4.454.195,03	4.858.319,28	5.059.692,91
Altre ritenute al personale c/terzi	342.848,10	408.886,69	367.173,24	342.848,10	408.886,69	367.173,24
Depositi cauzionali	17.563,14	4.056,44	955,37	17.563,14	4.056,44	955,37
Fondi per il Servizio economato	15.000,00	14.500,00	15.000,00	15.000,00	14.500,00	15.000,00
Depositi per spese contrattuali	6.793.170,90	830.047,70	102.971,39	6.793.170,90	830.047,70	102.971,39
Altre per servizi conto terzi*	773.199,27	604.269,28	348.669,10	773.199,27	604.269,28	348.669,10
TOTALE DEL TITOLO	13.573.976,44	7.898.079,39	7.072.462,01	13.573.976,44	7.898.079,39	7.072.462,01

10.2 Verificare l'andamento di cassa delle riscossioni e dei pagamenti riferiti alle entrate e alle spese dei Servizi conto terzi:

SERVIZI CONTOTERZI	RISCOSSIONI (Titolo IX - conto competenza)			PAGAMENTI (Titolo VII - conto competenza)		
	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Bilancio esercizio 2018	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Bilancio esercizio 2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	973.630,68	950.561,50	725.964,32	838.328,95	822.000,70	725.964,32
Ritenute erariali	3.959.589,60	4.462.922,99	3.012.357,76	3.718.099,27	4.137.983,58	3.335.149,83
Altre ritenute al personale c/terzi	334.136,50	318.558,26	256.713,70	308.544,38	283.972,10	254.733,65
Depositi cauzionali	17.563,14	1.556,44	955,37	0	2.500,00	0
Fondi per il Servizio economato	15.000,00	14.500,00	4.598,10	15.000,00	14.500,00	5.750,00
Depositi per spese contrattuali	6.793.170,90	830.047,70	102.971,39	6.793.170,90	830.047,70	0
Altre per servizi conto terzi*	533.064,85	577.233,73	273.782,75	225.672,03	123.745,82	180.875,47
TOTALE DEL TITOLO	12.624.155,67	7.155.380,62	4.377.343,39	11.898.815,53	6.214.749,90	4.502.473,27

* I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Bilancio esercizio 2018
1. CONTRIBUTI DI ALTRI ENTI PUBBLICI E PRIVATI PER C/TERZI	19.412,95	81.417,12	177.643,47
2. EROGAZIONE ACCREDITI DIVERSI ATTRIBUITI DALLO STATO	2.977,76	/	/
3. ANTICIPAZIONI E SERVIZI VARI A TITOLO DIVERSO PER C/TERZI	90.501,42	32.828,70	3.232,00
4. SPESE A CARICO DELLO STATO PER ORGANIZZAZIONE REFERENDUM POPOLARI	108.349,90	/	/
5. RIUTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	4.430,00	9.500,00	/

11.Indebitamento

11.1 **Limite in materia d'indebitamento** di sposti dall'art. 119 della Costituzione e dall'art.204 del TUEL. A tal fine si rende necessario acquisire idonea attestazione dell'organo di revisione, corredata da prospetto riepilogativo dell'andamento del debito nel triennio precedente e l'incidenza dei relativi interessi passivi sulle entrate correnti.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

Oggetto	2015	2016	2017
Controllo limite di indebitamento	4,19%	3,84%	0,49%

Gli importi di cui sopra risultano corrispondenti a quanto riportato dal Collegio dei Revisori nella relazione al rendiconto della gestione 2017.

11.2 Evoluzione del debito nel quinquennio

Evoluzione del debito

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017
	n-4	n-3	n-2	n-1	n
	+/-	+/-	+/-	+/-	+/-
Residuo del debito al 01.01	92.698.881,75	89.603.630,82	86.413.268,83	83.277.813,80	80.110.042,84
Nuovi prestiti*(titolo VI entrate)					
Estinzione mutuo					
Prestiti rimborsati	3.095.250,93	3.190.361,99	3.135.455,03	3.167.770,96	2.497.126,56
Altre variazioni (cancellazioni mutui e linee di credito)					
Residuo debito al 31.12	89.603.630,82	86.413.268,83	83.277.813,80	80.110.042,84	77.612.916,28

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale registra la

seguente evoluzione:

ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

Oggetto	2015	2016	2017
Oneri finanziari	2.653.576,09	2.315.340,37	326.669,15
Quota capitale	3.135.455,03	3.167.770,96	2.497.126,56
TOTALE	5.789.031,12	5.483.111,33	2.823.795,71

11.4 L'ente non ha effettuato ricorso allo strumento della rinegoziazione del debito nell'ultimo triennio.

11.5 Gli strumenti di finanza derivata ancora in essere con la quantificazione degli oneri sostenuti nel triennio precedente e la stima di quelli a carico degli esercizi futuri sono i seguenti:

PROSPETTO INDICATIVO DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE PRODOTTE DALLO SWAP		
DATA	FLUSSO NETTO	PROGRESSIVO IMPAGATO
30/06/2007	0	0
31/12/2007	0	0
30/06/2008	0	0
31/12/2008	0	0
30/06/2009	-16.476,44	0
31/12/2009	-65.953,10	0
30/06/2010	-72.936,05	0
31/12/2010	-71.227,83	0
30/06/2011	-86.914,56	-86.914,56
31/12/2011	-71.657,69	-158.572,52
30/06/2012	-72.661,77	-231.234,02
31/12/2012	-89.717,62	-320.951,64
30/06/2013	-98.580,31	-419.531,95
31/12/2013	-98.726,18	-518.258,13
30/06/2014	-91.887,46	-610.145,59
31/12/2014	-92.166,41	-702.312,00
30/06/2015	-90.212,48	-792.524,48
31/12/2015	-90.757,87	-883.282,35
30/06/2016	-87998,05	-971.280,40
31/12/2016	-87271,49	-1.058.551,89
30/06/2017	-87298,15	-1.145.850,04
31/12/2017	-83985,27	-1.229.835,31
30/06/2018	-79783,89	-1.309.619,20

FLUSSI FINANZIARI COLLAR SWAP						
N. FINANZ. RATEALE	55-004041156-000	55-00-4041159-000	55-00-4041161-000	55-00-4041163-000	55-00-4041164-000	TOTALE
CAPITALE ORIGINARIO	€ 1.496.106,47	€ 323.060,24	€ 2.953.383,09	€ 639.272,11	€ 896.349,36	€ 6.308.171,27
CAPITALE RESIDUO POST RATA 2 SEM. 2015	€ 1.021.290,25	€ 219.118,76	€ 1.997.970,41	€ 434.712,91	€ 472.659,18	€ 4.145.751,49
DURATA ANNI	20	20	20	20	15	

CALCOLO MTM AL 30/06/2017							
NUMERO DI RIFERIMENTO OPERAZIONE	NOZIONALE/QUANTITA' DI RIFERIMENTO-DIVISA DELLA OPERAZIONE	SECONDO NOZIONALE/QUANTITA' DI RIFERIMENTO - SECONDA DIVISA (SE APPLICABILE)	CONTRATTO	DATA OPERAZIONE	DATA INIZIALE - DATA SCADENZA	IMPORTO MTM - DIVISA MTM	CLIENTE BUY/SELL
	3.341.877,09	0	COLLAR SWAP	28/06/2006	31/12/2006-31/12/2026	-717.461,19	

CALCOLO MTM AL 31/12/2017							
NUMERO DI RIFERIMENTO OPERAZIONE	NOZIONALE/QUANTITA' DI RIFERIMENTO-DIVISA DELLA OPERAZIONE	SECONDO NOZIONALE/QUANTITA' DI RIFERIMENTO - SECONDA DIVISA (SE APPLICABILE)	CONTRATTO	DATA OPERAZIONE	DATA INIZIALE - DATA SCADENZA	IMPORTO MTM - DIVISA MTM	CLIENTE BUY/SELL
9162912	3.172.841,56	0	COLLAR SWAP	28/06/2006	31/12/2006-31/12/2026	-649.852,42	

CALCOLO MTM AL 30/06/2018							
NUMERO DI RIFERIMENTO OPERAZIONE	NOZIONALE/QUANTITA' DI RIFERIMENTO-DIVISA DELLA OPERAZIONE	SECONDO NOZIONALE/QUANTITA' DI RIFERIMENTO - SECONDA DIVISA (SE APPLICABILE)	CONTRATTO	DATA OPERAZIONE	DATA INIZIALE - DATA SCADENZA	IMPORTO MTM - DIVISA MTM	CLIENTE BUY/SELL
9162912	3.000.942,91	0	COLLAR SWAP	28/06/2006	31/12/2006-31/12/2026	-591.389,52	

A tale riguardo va segnalato come il Comune di Rieti, già anteriormente all'anno 2006 aveva stipulato

contratti di mutuo con l'allora Banca di Roma (oggi Unicredit).

Nell'anno 2006 le parti concordarono di procedere ad una operazione di rifinanziamento degli stessi mediante l'accensione di 5 nuovi mutui a tasso variabile con durata di 15/20 anni.

In tale contesto, il 28 giugno 2006 tra il Comune di Rieti e la Unicredit Banca d'Impresa veniva sottoscritto un contratto di swap su tassi di interesse, con l'asserita finalità di costituire una forma di assicurazione rispetto al variare, in aumento, del corso dei tassi di interesse, con particolare riguardo ad un prospettato (da parte dei medesimi dipendenti della banca) aumento degli stessi ed a tal uopo effettuare una copertura finanziaria, nello specifico e dichiarato intento del Comune di mantenere un "profilo di rischio contenuto".

Il Comune di Rieti si determinò alla sottoscrizione del contratto in strumenti finanziari derivati proposto (swap) e successivamente, più precisamente nell'anno 2016, il Comune ha ricevuto, dalla Procura Regionale della Corte dei Conti, una richiesta di relazione, particolareggiata e documentata, in ordine al contratto di swap sottoscritto in data 28/06/2006 con l'istituto di credito convenuto.

Al fine di dare seguito a tale richiesta, l'Ente ha officiato un professionista incaricato professionale finalizzato alla tutela dell'Ente; in esecuzione dello stesso il legale ha rilevato molte criticità nel contratto. In conseguenza di quanto esposto, il legale incaricato ha proposto un ricorso all'autorità giudiziaria tutt'ora pendente.

All'interno della relazione sulla gestione si trovano riportati i valori delle liquidazioni periodiche annuali negative maturate sui contratti per strumenti finanziari derivati in essere.

12. Tributi locali servizi a domanda individuale

Al fine di valutare le misure che l'ente ha programmato di adottare per il riequilibrio finanziario, occorre avere conoscenza degli andamenti pregressi dei tributi locali e delle tariffe relative alla copertura dei servizi a domanda individuale, della gestione del servizio di smaltimento rifiuti solidi urbani e del servizio acquedotto. L'ente dovrà, perciò, mostrare l'andamento di tali entrate, relativamente alla fase dell'accertamento e della riscossione, indicando il grado di copertura realizzato per ciascuno degli anni del triennio precedente.

Nel triennio 2015/2017 si evidenzia un costante aumento della capacità di riscossione della tassa sui rifiuti (TARI) come specificato nel seguente schema riepilogativo:

ANNO	ACCERTAMENTI C/COMPETENZA (A) € 9.579.000	RISCOSSIONI C/COMPETENZA (R)	CAPACITA' DI RISCOSSIONE % (R/A)
2015	€ 16.840.156,61 <i>(importo comprensivo del riaccertamento dei residui)</i>	€ 4.071.637,80	42,51%
2016	€ 9.600.000,00	€ 6.578.316,54	68,52%
2017	€ 9.600.000,00	€ 7.638.543,66	79,57%

Tale aumento della capacità di riscossione c/competenza è probabilmente dovuto al passaggio nell'anno 2016 da TARI in liquidazione d'ufficio alla TARI in autoliquidazione.

La restante somma, necessaria per la totale copertura del servizio, relativamente alle annualità 2016 e 2017, sarà recuperata, previa rendicontazione dell'AdER con emissione degli avvisi di accertamento per omesso e ritardato pagamento della TARI, da inoltrare ai contribuenti già iscritti a ruolo che non hanno effettuato il versamento degli avvisi di pagamento inviati dall'Ente. Per l'annualità 2015 l'Agente della Riscossione AdER ha inviato le pertinenti cartelle di pagamento.

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale:

- con delibera n. 52 in data 08/03/2017 sono state approvate le tariffe e/o contribuzioni relative all'esercizio di riferimento;
- con delibera n. 52 in data 08/03/2017 sono stati approvati i costi ed individuata una percentuale di copertura media dei servizi pari al 57,24%.

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 50,01%, come si desume da seguente prospetto:

Analizzando l'andamento storico degli ultimi quattro anni si rileva che la copertura media complessiva dei servizi a domanda individuale ha registrato un andamento come si desume dal seguente raffronto

SERVIZIO	% di copertura dell'esercizio 2014	% di copertura dell'esercizio 2015	% di copertura dell'esercizio 2016	% di copertura dell'esercizio 2017
IMPIANTI SPORTIVI	9,24%	32,30%	7,24%	18,08%
FIERE E MERCATI			260,25%	73,20%
MATTATOIO COMUNALE	34,01%			
ILLUMINAZIONE VOTIVA				485,98%
SERVIZI CIMITERIALI E ILLUMINAZIONE VOTIVA			116,55%	63,91%
MUSEO	15,12%	8,35%	3,40%	2,27%
TEATRO			14,41%	17,80%
ASILI NIDO	48,70%	59,98%	66,75%	31,83%
MENSE SCOLASTICHE	63,47%	58,15%	55,54%	63,31%
BIKE SHARING				20,30%
SALA CONSILIARE CELEBRAZIONE MATRIMONI				250,39%
DISINFESTAZIONE			15,43%	11,82%
ALTRI SERVIZI	38,95%	55,87%		
	37,74%	42,93%	47,79%	50,01%

13. Spese per il personale

L'analisi mira a mostrare:

- l'andamento della spesa del personale e il contenimento della stessa entro i vincoli posti dalle norme di finanza pubblica;
- l'incidenza percentuale della spesa del personale rispetto al complesso delle spese correnti;
- il trend di crescita o di diminuzione della dotazione organica dell'ultimo triennio, con la quantificazione delle eccedenze e delle posizioni soprannumerarie;
- l'incidenza dei contratti di collaborazione autonoma, collaborazione coordinata e continuativa e di quelli di cui all'art. 110, co. 1, TUEL.

	anno 2016	anno 2017	anno 2018
numero dipendenti	323	309	287
spesa del personale	12.276.289,65	10.934.696,72	11.919.966,91

costo medio del personale	38.007,09	35.387,37	41.532,98
numero abitanti	47.493	47.386	47.342
numero abitanti per dipendente	147,04	153,35	164,95
costo del personale pro-capite	258,49	230,76	251,78

Spese correnti

MACROAGGREGATO		Anno 2016	Anno 2017
101	Redditi da lavoro dipendente	13.155.451,55	11.524.985,62
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	876.093,89	788.510,38
103	Acquisto di beni e servizi	24.426.083,11	21.125.337,79
104	Trasferimenti correnti	2.391.361,86	2.664.523,49
107	Interessi passivi	3.192.115,83	326.669,15
108	Altre spese per redditi da capitale	8.409,50	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	144.208,74	171.640,31
110	Altre spese correnti	4.050.668,91	5.314.931,46
TOTALE		48.244.393,39	41.916.598,20

Spese personale

	rendiconto 2016	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	13.060.388,80	11.132.936,55
Spese macroaggregato 103	285.014,37	88.539,83
Irap macroaggregato 102	758.028,08	569.048,25
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	14.103.431,25	11.790.524,63
(-) Componenti escluse (B)	2.535.258,60	855.827,91
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	11.568.172,65	10.934.696,72
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

- l'incidenza percentuale della spesa del personale rispetto al complesso delle spese correnti per l'anno 2016 è 25.43% per l'anno 2017 è 26.08% \;
- il trend di crescita è in diminuzione della dotazione organica dell'ultimo triennio, con la quantificazione delle eccedenze e delle posizioni soprannumerarie;
- l'incidenza dei contratti di collaborazione autonoma, collaborazione coordinata e continuativa e di quelli di cui all'art.110,comma1del TUEL è in diminuzione.

Si premette che la dotazione organica approvata con la predetta deliberazione di G.C. n. 49 del 30.03.2018, determinata in complessivi 324 posti (di cui n. 300 coperti e 24 vacanti, alla data del 30.04.2018), è conforme ai parametri previsti dal Ministero dell'Interno del 10.04.2017 che ha determinato i rapporti medi dipendenti-popolazione per classe demografica, validi per il triennio 2017-2019, per gli enti in condizione di dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 244 e segg. TUEL, e per quelli che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, ex art. 243 bis comma 8 let. g) del TUEL.

La dotazione organica precedente, di cui alla deliberazione di G.C. n. 173 del 22.10.2015, che prevedeva complessive n. 378 unità, NON rispettava invece i parametri del predetto Decreto Ministeriale.

CESSAZIONE PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2015 AMMONTANO AD € 258.834,21

CESSAZIONE PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2016 AMMONTANO AD € 165.123,07

CESSAZIONE PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2017 AMMONTANO AD € 424.507,66

Ai sensi dell'art. 3 comma 5 quater del DL 90/2014 si evince l'incidenza della spesa del personale sulle spese correnti dell'anno 2015 pari al 18,43%.

Il limite di spesa di personale considerando il valore medio del triennio e quello di seguito riportato:

anno 2011 - 15.105.392,11

anno 2012 - 14.077.102,91

anno 2013 - 12.781.104,43

La spesa del personale per il 2018 ammonta ad € 12.894.016,15 comprensivo delle assunzioni programmate (fonte: relazione dei revisori contabili allegata al Bilancio di Previsione 2018-2020 approvato in Consiglio Comunale);

La spesa di personale per il 2019 ammonta ad € 12.119.033,15 (fonte: relazione dei revisori contabili allegata al Bilancio di Previsione 2018-2020 approvato in Consiglio Comunale);

La spesa di personale per il 2020 ammonta ad € 12.119.033,15 (fonte: relazione dei revisori contabili allegata al Bilancio di Previsione 2018-2020 approvato in Consiglio Comunale);

Il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 313 in data 26/09/2000 e ss.mm.ii.

La dotazione organica del personale, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 49, in data 30/03/2018, è la seguente:

Dotazione organica del personale al 01/04/2018

Categoria	Posti in organico	Posti occupati	Posti vacanti
A			
B	68	59	9
B3	17	17	
C	177	171	6
D	34	29	5
D3	19	19	

Dirigenziale	9	5	4
--------------	---	---	---

Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2017 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2017 n. 323

Assunzioni n. 2

Cessazioni n. 16

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2017 n. 309

In dipendenti in servizio al 31/12/2017 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

Area - Settore - Servizio	Dipendenti in servizio						
	A	B	B3	C	D	D3	Dirig.
Segreteria generale		7		8	4		1
Settore I		4		13	1		1
Settore II		11	7	40	10		1
Settore III		2		21	7		
Settore IV		4		13	7		1
Settore V		2		12	8		
Settore VI		28		15	3		1
Settore VII		6	1	9	4		
Polizia Municipale		3	1	42	6		

Sul fronte della spesa nel corso dell'esercizio 2017 risultano impegnate spese per Euro 12.137.021,49, a fronte di spese preventivate per Euro 14.124.285,45.

La spesa del personale è così suddivisa tra le diverse aree di attività/settori/servizi comunali

AREA, SETTORE, SERVIZIO	SPESA PER IL PERSONALE	INCIDENZA IN %
1 Segreteria generale	782.745,41	7,16%
2 Polizia Municipale	1.842.533,41	16,85%
2 Settore I	1.104.260,05	10,10%
3 Settore II	2.415.824,85	22,09%
4 Settore III	1.678.136,47	15,35%
5 Settore IV	900.940,22	8,24%
6 Settore V	274.179,86	2,51%
7 Settore VI	1.624.892,75	14,86%
8 Settore VII	311.183,69	2,85%
	10.934.696,71	100%

La gestione del personale negli ultimi quattro anni ha subito il seguente andamento:

	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
Numero dipendenti	334	327	323	309
Spesa del personale	13.270.404,15	11.255.592,01	12.276.289,65	10.934.696,72
Costo medio per dipendente	39.731,75	34.420,77	38.007,09	35.387,37
Numero abitanti	47.729	47.624	47.493	47.386
Numero abitanti per dipendente	142,90	145,64	147,04	153,35
Costo del personale pro-capite	278,04	236,34	258,49	230,76

Rispetto dei limiti di spesa del personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni tengono conto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009; per il nostro Ente pari ad euro 842.556,32 pari al 50% della spesa complessiva sostenuta;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 di euro 13.987.866,48;
- del limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- dell'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- dell'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- dell'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non può superare il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente:

- o ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	Tetto di spesa enti non soggetti a patto	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Anno di riferimento
	2008	2011	2012	2013	Media	2017
Spese macroaggregato 101		14.450.079,33	14.583.338,49	14.336.554,80	14.456.657,54	11.132.936,55
Spese macroaggregato 103		1.881.746,08	1.283.371,13	633.973,15	1.266.363,45	88.539,83
Irap macroaggregato 102		803.419,65	807.599,43	789.293,20	800.104,09	569.048,25
Altre spese da specificare:	-	-	-	-	-	-
Totale spese di personale (A)	-	17.135.245,06	16.674.309,05	15.759.821,15	16.523.125,09	11.790.524,63
(-) Componenti escluse (B)		2.029.852,95	2.597.206,14	2.978.716,72	2.535.258,60	855.827,91
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	-	15.105.392,11	14.077.102,91	12.781.104,43	13.987.866,48	10.934.696,72

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente:

- ha rispettato
- non ha rispettato

i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2017
TD, co.co.co., convenzioni	842.556,32	1.685.112,64	48.819,32
CFL, lavoro accessorio, ecc.			
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	842.556,32	1.685.112,64	48.819,32
MARGINE			

* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

6.1.4) Rispetto limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010

A.1) IL DECRETO LEGGE N. 78/2010

L'articolo 6 del d.L. n. 78/2010 (conv. in legge n. 122/2010) contiene un limite, applicabile a decorrere dall'anno 2011, per l'onere sostenuto da tutte le pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato relativamente a:

- studi e incarichi di consulenza (comma 7): -80%
- relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (comma 8): -80%
- sponsorizzazioni (comma 9): vietate
- missioni (comma 12): -50%
- attività esclusiva di formazione (comma 13): -50%
- acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture ed acquisto di buoni taxi (comma 14): -50%

Il riferimento per il calcolo dei limiti è la spesa sostenuta nell'anno 2009.

14. Organismi partecipati

Il Comune di Rieti, con deliberazione del Consiglio comunale n. 98 del 21/12/2017 e deliberazione del Consiglio comunale n. 28 del 19/04/2018, ha effettuato la revisione straordinaria delle partecipazioni di cui all'art. 24 del D.Lgs 175/2016.

Le misure di razionalizzazione sono state del seguente:

MANTENIMENTO SENZA INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE

Progressivo	Denominazione società	Tipo di partecipazione	Attività svolta	% Quota di partecipazione	Motivazioni della scelta
A	B	C	D	E	F
Dir_1	ASM RIETI SPA	Diretta	Mobilità, Igiene ambientale, farmacie comunali	60,00	Soggetto che produce beni e servizi strettamente necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente (art. 4, c.1)
Dir_4	ACQUA PUBBLICA SABINA SPA	Diretta	Servizio idrico	22,80	Soggetto gestore del servizio idrico dal 2018 individuato dall'ATO 3
Dir_3	POLO UNIVERSITARIO RIETI SABINA UNIVERSITAS Società Consortile per Azioni	Diretta	Sviluppo formazione universitaria	25,94	Soggetto che produce beni e servizi strettamente necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente (art. 4, c.1)
Dir_4	SOGEA SPA	Diretta	Gestione Servizio Idrico	51,00	Mantenimento alla data del 23/09/2016 fatto salvo il diverso indirizzo da esprimersi nell'ambito della revisione ordinaria da effettuarsi entro il 31/12/2018 in aderenza all'ordine del giorno del Consiglio Comunale del 12/04/2018

AZIONI DI RAZIONALIZZAZIONE

Azione di razionalizzazione	Progressivo	Denominazione società	% Quota di partecipazione	Tempi di realizzazione degli interventi	Risparmi attesi (importo)
Contenimento dei costi	Dir_1	ASM RIETI SPA	60,00	Triennio	240.000
Cessione/Alienazione quote	Dir_5	ANTICHE FONTI DI COTTORELLA SPA	0,09	1 anno	
Liquidazione	Ind_1	Rieti Ambiente Srl	60,00	5 mesi	
	Ind_2	ASM Energia Srl in liquidazione	60,00	1 anno	
Fusione/Incorporazione					

La situazione degli organismi partecipati

ACQUA PUBBLICA SABINA SPA*

Dati identificativi dell'Organismo partecipato:	Rendiconto Esercizio n-3 (2015)	Rendiconto Esercizio n-2 (2016)	Rendiconto Esercizio n-1 (2017)
Quota di partecipazione:	-	22,80%	22,80%
Utile (+)o Perdita(-)d'esercizio	-3.329	33.428	82.187
Valore della produzione	-	140.001	654.979
Costi della produzione	3.329	90.877	501.989
<i>di cui costi del personale al 31.12</i>	-	0	36.520
Personale dipendente al 31.12	-	0	10
Indebitamento al 31.12	4.065	72.290	1.120.245
Debiti verso l'Ente locale al 31.12	-	-	-
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al	-	-	-

*La società non ha materialmente svolto il servizio idrico integrato del Comune di Rieti fino al 31/03/2018

ANTICHE FONTI DI COTTORELLA SPA

Dati identificativi dell'Organismo partecipato:	Rendiconto Esercizio n-3 (2015)	Rendiconto Esercizio n-2 (2016)	Rendiconto Esercizio n-1 (2017)
Quota di partecipazione:	0,09%	0,09%	0,09%
Utile (+)o Perdita(-)d'esercizio	25.925	49.280	73.106
Valore della produzione	1.902.560	1.984.275	2.075.341
Costi della produzione	1.839.301	1.900.166	1.953.481
<i>di cui costi del personale al 31.12</i>	386.735	439.363	458.496
Personale dipendente al 31.12		15	17
Indebitamento al 31.12	807.368	1.191.887	1.440.415
Debiti verso l'Ente locale al31.12		-	-
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al		-	-

ASM RIETI SPA

Dati identificativi dell'Organismo partecipato:	Rendiconto Esercizio n-3 (2015)	Rendiconto Esercizio n-2 (2016)	Rendiconto Esercizio n-1 (2017)
Quota di partecipazione:	60%	60%	60%
Utile (+)o Perdita(-)d'esercizio	186.144	78.527	- 733.507
Valore della produzione	19.627.575	20.543.436	18.333.379
Costi della produzione	21.029.754	20.302.946	18.820.339
<i>di cui costi del personale al 31.12</i>	8.040.025	8.171.548	8.580.727
Personale dipendente al 31.12	186	186	193
Indebitamento al 31.12	17.846.237	12.370.514	10.317.269
Debiti verso l'Ente locale al31.12	127.581	489.048	251.051
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al	12.621.221	6.613.016	4.352.097

CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE PROVINCIA DI RIETI

Dati identificativi dell'Organismo partecipato:	Rendiconto Esercizio n-3 (2015)	Rendiconto Esercizio n-2 (2016)	Rendiconto Esercizio n-1 (2017)
Quota di partecipazione:	15,40%	15,40%	15,40%
Utile (+)o Perdita(-)d'esercizio	770.004	46.915	80.046
Valore della produzione	4.513.725	7.747.452	11.890.011
Costi della produzione	5.100.168	7.611.741	11.126.658
<i>di cui costi del personale al 31.12</i>	609.828	539.463	623.926
Personale dipendente al 31.12	9	9	8
Indebitamento al 31.12	20.562.938	21.626.549	22.728.625
Debiti verso l'Ente locale al31.12	-	-	-
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al	-	-	-

FONDAZIONE FLAVIO VESPASIANO

Dati identificativi dell'Organismo partecipato:	Rendiconto Esercizio n-3 (2015)	Rendiconto Esercizio n-2 (2016)	Rendiconto Esercizio n-1 (2017)
Quota di partecipazione:	25%	25%	25%
Utile (+)o Perdita(-)d'esercizio		- 106.526,08	34.854,90
Valore della produzione		385.692,49	514.026,37
Costi della produzione		462.115,09	455.340,55
<i>di cui costi del personale al 31.12</i>		20.916,58	26.405,85
Personale dipendente al 31.12		2	2
Indebitamento al 31.12		455.641,97	445.143,68
Debiti verso l'Ente locale al 31.12		-	-
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al		-	-

SABINA UNIVERSITAS

Dati identificativi dell'Organismo partecipato:	Rendiconto Esercizio n-3 (2015)	Rendiconto Esercizio n-2 (2016)	Rendiconto Esercizio n-1 (2017)
Quota di partecipazione:	25,94%	25,94%	25,94%
Utile (+)o Perdita(-)d'esercizio	- 112.550	1.348	-226.790
Valore della produzione	2.132.225	1.870.094	1.686.793
Costi della produzione	2.074.060	1.771.647	1.868.790
<i>di cui costi del personale al 30.09</i>	308.770	362.476	315.500
Personale dipendente al 30.09	24	22	12
Indebitamento al 30.09	3.606.980	3.181.434	2.981.834
Debiti verso l'Ente locale al 30.09	-	-	-
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al	-	-	-

SOGEA SPA

Dati identificativi dell'Organismo partecipato:	Rendiconto Esercizio n-3 (2015)	Rendiconto Esercizio n-2 (2016)	Rendiconto Esercizio n-1 (2017)
Quota di partecipazione:	51%	51%	51%
Utile (+)o Perdita(-)d'esercizio	256.651	192.631	202.423
Valore della produzione	8.795.909	8.399.272	8.259.189
Costi della produzione	8.394.190	5.452.975	5.102.080
<i>di cui costi del personale al 31.12</i>	2.331.047	2.390.098	2.428.762
Personale dipendente al 31.12	47	47	47
Indebitamento al 31.12	10.038.789	10.300.955	11.253.056

Debiti verso l'Ente locale al 31.12	2.198.330	2.736.821	3.115.082
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al	971.736	818.040	955.600

Si riassume di seguito la situazione emergente dalle note informative di verifica dei debiti e crediti tra l'Ente ed i diversi organismi partecipati al 31/12/2017.

L'analisi di tale situazione conduce ad una serie di riconoscimenti di posizioni debitorie riferibili a debiti fuori bilancio e passività pregresse.

Il totale della debitoria è ricompresa nelle poste della misura di ripristino della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2018-2020 di cui alla citata deliberazione di Consiglio Comunale del 27.09.2018, n. 69.

L'ente sta provvedendo in tal senso al fine di riconciliare le partite debito credito entro la chiusura dell'esercizio come prescritto all'art. 11 comma 6 lett. J) del D.LGS. 118/2011.

CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE PROVINCIA DI RIETI

	Tipologia	Comune Rieti residui passivi			ASI crediti	differenza
		parte corrente	parte capitale	totali		
1	Manutenzione strade e pubblica illuminazione	363.599,21		363.599,21	795.543,76	431.944,55
2	Servizi vari inerenti il mattatoio	10.433,51		10.433,51	118.890,03	108.456,52
3	contributo per opere pubbliche (di cui spese in sentenza n°670/2017 a sentenza €..15.373,28)		0,00	0,00	420.062,64	420.062,64
4	Spese legali esproprio area	0,00		0,00	2.123,55	2.123,55
5	Fitto sala per prove concorso	1.220,00		1.220,00	1.220,00	0,00
6	quote annuali contributi consortili	75.000,00		75.000,00	75.000,00	0,00
TOT.		450.252,72	€ 0,00	450.252,72	1.412.835,98	962.583,26

	Tipologia	Comune Rieti residui attivi			ASI debiti	differenza
		parte corrente	parte capitale	totali		
1	IMU E TASI D. Ing.vo 24.11.2107 : avvisi acc.to 496-497- /2014 – 272- 276-269-270- 148-149- /2016 – 38- 27/2017	586.100,00		586.100,00	586100,00	0,0
2	IMU E TASI DEPURATORE	690.637,00		690.637,00	868.729,00	178.092,00
	TOT.	1.276.737,00	€ 0,00	1.276.737,00	1.454.829,00	178.092,00

SOGEA SPA

	Tipologia	Comune Rieti residui passivi		SoGeA crediti	differenza
		totali			
1	Lavori su fognature ed acquedotti 2007-2014 (compresol.v.a.)	€ 45.152,86		€ 343.604,15	€ 298.451,29
2	Ulteriori fatture per lavoro 2015-2017 (compreso iva sp.pa. €30.694,09)			€ 255.227,45	€ 255.227,45
3	n° 2 Fatture da emettere per lavori (Importi comr.iva%...)			€ 41.355,19	€ 41.355,19
	TOT.		€ 45.152,86	€ 640.186,79	€ 595.033,93*

	Tipologia	Comune Rieti residui attivi		SoGeA debiti	differenza
			totali		
1	Dividendi anno 2011	€ 96.900,00		€ 96.900,00	0,0
2	Riversamenti canoni fognatura e depurazione	€ 152.612,97		€ 152.612,97	0,0
3	Rimborso energia elettrica sollevamento acqua pozzi anni 2002-2004 fatt. 1546/2006	€ 131.367,21		€ 131.367,21	0,0
4	Rimborso energia elettrica sollevamento acqua pozzi anni 2005-2017*	€ 29.080,64		€ 31.060,64	€ 1.980,00
	Acquisto acqua ingrosso da Regione Lazio da 2007-2017 come da prospettoche segue per anno comprensivi di IVA	€ 2.027.183,08		€ 3.276.162,01	€1.248.978,93
TOT.			€ 2.437.143,90	€ 3.688.102,83	€ 1.250.958,93

FONDAZIONE FLAVIO VESPASIANO

	Tipologia	Comune Rieti residui passivi			FONDAZIONE crediti	differenza
		parte corrente	parte capitale	totali		
1	Quota di partecipazione anno 2015-2016-2017	0,00		0,00	120.000,00	120.000,00
TOT.		0,00	€ 0,00	0,00	120.000,00	120.000,00

SABINA UNIVERSITAS

	Tipologia	Comune Rieti residui passivi			SABINA UNIVERSITAS crediti	differenza
		parte corrente	parte capitale	totali		
1	Quote di partecipazione anni accademici dal 2013/2014 al 2016/2017	0,00		0,00		
2	Quota per spese di funzionamento	0,00		0,00	394.385,57	394.385,57
3	Progetto "Sportello Universitario" 2015	30.000,00		30.000,00	90.000,00	60.000,00
TOT.		0,00		30.000,00	484.385,57	454.385,57

ASM SPA

	Tipologia	Comune Rieti residui passivi			ASM crediti	differenza
		parte corrente	parte capitale	totali		
1	transazione	885.258,62		885.258,62	960.232,10	74.973,48
2	Servizi igiene urbana	1.566.435,86		1.566.435,86	1.566.435,86	0,00
3	Fornitura farmaci	1.567,01		1.567,01	1.567,01	0,00
4	Trasporto pubblico locale	2.209.652,68		2.209.652,68	2.209.652,68	0,00
5	Servizio raccolta foglie	24.950,00		24.950,00	24.950,00	0,00
6	Fitto locali Viale Matteucci				26.840,00	26.840,00

7	Smaltimento rifiuti Frosinone			5.236,32	5.236,32
8	Costo abbonamenti TPL studenti			26.884,08	26.884,08
TOT.				4.687.864,17	4.821.798,05

	Tipologia	Comune Rieti residui attivi			ASM debiti	differenza
		parte corrente	parte capitale	totali		
1	Transazione	188.287,89		188.287,89	188.287,89	0,0
2	Fitto immobile Via Tancia	42.762,63		42.762,63	42.762,63	0,00
3	Oneri atto sottomissione I.U. 2017				20.000,00	20.000,00
TOT.				231.050,52	251.050,52	20.000,00

Con distinte note prot. n. 70337/13.11.2018 (SOGEA), n.70343/13.11.2018 (APS), 70335/13.11.2018 (ASM), 70341/13.11.2018 (SABINA UNIVERSITAS), n. 70347/13.11.2018 (Dirigenti Comune), il Comune di Rieti sta procedendo all'istruttoria della revisione delle società partecipate di cui all'art. 20 del D.LGS. 19.08.2016, n. 175.

Nell'ambito della revisione il Comune sta affrontando la questione della ristrutturazione della Sogea Spa per impossibilità del conseguimento dell'oggetto sociale per la coesistenza della società APS spa e di ASM Rieti per l'affidamento dei servizi pubblici locali di gestione dei rifiuti e trasporto pubblico locale.

Con deliberazione della Giunta Comunale n.181 del 17/10/2018 il Comune di Rieti ha aggiornato il prospetto del Gruppo Pubblica Amministrazione 2017 come segue:

N.	Denominazione	Tipologia giuridica	Percentuale di partecipazione	Attività svolta	Percentuale di partecipazione pubblica
1	Azienda Servizi Municipalizzati	S.p.A.	60,00	La società opera in tresettori: mobilità, igiene ambientale e salute attraverso la gestione di farmacie comunali.	<100
2	AcquaPubblica Sabina	S.p.A.	22,80	Gestione servizio idrico.	100
3	AnticheFonti di Cottorella	S.p.A.	0,09	Acqueminerali.	<100
4	Consorzio per lo Sviluppo Industriale Provincia di Rieti	Consorzio	15,40	L'ente nasce per contrastare lo spopolamento della provincia di Rieti, ricercando e favorendo l'industrializzazione per sopperire ai limiti dell'economia agricola e silvo-pastorale prevalente nel territorio in quel tempo.	<100

5	Consorzio Sociale	Consorzio	62,00	Il Consorzio è lo strumento di gestione associata dei servizi socio assistenziali e socio-sanitari nell'ambito territoriale del distretto RI1 di Rieti.	100
6	Fondazione Flavio Vespasiano	Fondazione	25,00	Persegue per la Città di Rieti, finalità di diffusione, promozione e sviluppo dell'arte e dello spettacolo di prosa e musicale, della danza, di educazione musicale e di formazione professionale dei quadri artistici e tecnici, gestione di iniziative culturali teatrali, del museo comunale e della biblioteca comunale.	<100
7	Polo Universitario Sabina Universitas	S.c. per azioni	25,94	La società consortile ha lo scopo di promuovere l'istituzione di un polo universitario nel Comune di Rieti.	<100
8	Società Gestione Acquedotti	S.p.A.	51,00	La società gestisce il servizio idrico integrato di Rieti.	<100

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 del 08/11/2018 stato approvato il bilancio consolidato 2016.
 Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 08/11/2018 è stato approvato il bilancio consolidato 2017.

15. Spesa degli organi politici istituzionali

Si espone l'andamento dell'ultimo triennio delle spese di competenza per il funzionamento degli organi politici istituzionali, al fine della verifica del rispetto dei limiti imposti dalla normativa sulla riduzione dei costi della politica.

<i>Per il Conto del Bilancio vanno indicati gli Impegni di competenza.</i>	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Variazione %	Bilancio in corso d'esercizio 2018	Variazione %
<i>Per il Bilancio Previsioni definitive</i>					
Spese per il funzionamento del Consiglio	12.498,12	9.213,28	-73,72%	9.784,29	106,20%
Spese per le indennità dei Consiglieri	308,20	0	/	500,00	/
Gettoni di presenza dei Consiglieri	30.000,00	30.000,00	/	30.000,00	/
Spese per il funzionamento della Giunta					
Spese per le indennità degli Assessori	467.871,23	419.903,58	-89,68%	296.281,51	-70,55%
Gettoni di presenza degli Assessori					
Totale	510.677,55	459.116,86		336.565,80	

L'originario piano di riequilibrio 2013-2022 . Conseguimento obiettivi

Relativamente allo stato di attuazione degli obiettivi di cui al piano di riequilibrio finanziario approvato con deliberazione consiliare n. 42 dell'11.06.2013, si ricorda che erano previsti, ai fini della riduzione strutturale della spesa corrente, 10 ambiti di intervento che avrebbero consentito all'Ente un risparmio di 4,5 milioni di euro.

Gli ambiti critici di intervento individuati per la riduzione della spesa erano i seguenti:

- 1) Impianti sportivi, si è passati da una gestione diretta, utilizzati per il tramite della tariffa oraria a seconda delle ore usufruite delle società nei rispettivi impianti alla concessione in gestione, misura che ha consentito un risparmio nel caso di corresponsione delle utenze;
- 2) Casa di riposo: comportava un costo annuo di 1,7 milioni, con una perdita di 1,2 milioni

Con DGC n. 225/2014 l'Amministrazione ha deliberato la chiusura della casa di riposo comunale denominata "Ex Manni". Infatti, a far data dal 1° dicembre 2014, la gestione integrale della casa di riposo, previa avvenuta acquisizione dell'immobile e della necessaria titolarità dell'autorizzazione al funzionamento, è stata assunta in via totalmente privata, da una Cooperativa sociale.

Dopo un periodo di pochi mesi governato da accordo convenzionale, dal 01/05/2015, il Comune esercita il proprio ruolo istituzionale nei confronti degli anziani bisognosi di ricovero in struttura mediante trasferimenti ad integrazione del reddito, direttamente versati alle strutture ospitanti su delega del beneficiario.

Di seguito si forniscono alcuni dati circa l'andamento della spesa per integrazione retta ospiti di residenze nel periodo considerato, precisando che i dati dal 2015 al 2017 non sono da considerarsi "spesa effettiva" in quanto collegati a contenziosi ancora in fase di definizione.

Anno	Importo impegnato
2015	415.000,00
2016	284.237,00
2017	215.000,00
2018	77.411,85

Con riferimento alle azioni di sistema, finalizzate a migliorare l'accesso al servizio da parte dell'utenza ed una maggiore equità circa la qualità e quantità delle prestazioni ricevute a parità di retta pagata, si è proceduto all'approvazione del regolamento denominato "Definizione delle procedure di accreditamento e convenzionamento delle strutture residenziali e semi-residenziali per anziani del territorio comunale. Accreditamento strutture anziani", regolamento approvato con DCC n. 20 del 06/04/2016.

Al contempo si sono svolte procedure per la formazione di un registro di soggetti accreditati per la fornitura di servizi di accoglienza, con l'obiettivo di disporre di un elenco di residenze delle diverse tipologie con retta calmierata. (Deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 17/02/2017 e successiva Determinazione dirigenziale n. 219 del 23/02/2017. Ad oggi si deve ripartire, se permangono i presupposti, con la fase operativa

- 3) Fitti passivi: comportavano un costo annuo di 500 mila euro ridotti sensibilmente;

- 4) Fitti attivi: trattavasi del mancato incasso di corrispettivo per il godimento gratuito di immobili comunali concesso dal Comune a 43 associazioni, facendosi carico anche delle utenze in via di svolgimento;
- 5) Asili nido: l'avvio e svolgimento della procedura di affidamento in regime di concessione dell'Asilo comunale denominato "Ciancarelli" si è data esecuzione ad un altro punto cardine degli interventi posti alla base del piano di razionalizzazione della spesa. Dopo una prima azione di accorpamento del personale dipendente comunale presso la struttura denominata Nido Sabin, si è dato corso all'esternalizzazione della seconda struttura denominata Nido Ciancarelli. Contestualmente all'affidamento in regime di concessione del Nido Ciancarelli si è proceduto all'apertura del terzo asilo nido denominato Spazio antimeridiano Quattro Strade, potenziando l'offerta di posti nido disponibili nel territorio comunale. La determinazione dirigenziale di aggiudicazione del servizio alla Ditta Experia srl è la n. 877 del 30/08/2016 ed il relativo contratto è stato sottoscritto in data 14/03/2017 (repertorio 7210). A titolo esemplificativo si riportano di seguito alcune grandezze di parte spesa che, tuttavia, non è possibile porre in comparazione diretta per le seguenti principali motivazioni:
- Non tengono conto del diverso regime di affidamento. La concessione infatti produce l'incasso delle rette pagate dagli utenti e del contributo regionale direttamente in capo al concessionario che, di contro, assume in proprio il rischio delle morosità e delle riduzioni nei trasferimenti;
 - In fase di concessione, è stata aperta una nuova struttura, dotata di 21 posti bambino;
 - Ci sono costi indiretti per utenze, manutenzioni ordinarie ed altre piccole spese per le quali non si hanno dati disponibili;
 - Nell'anno 2018 è prevista una revisione del piano economico finanziario di cui alla concessione, conseguente tra l'altro ad un ampliamento dell'orario di funzionamento del nuovo Nido, con eventuale integrazione del canone di concessione da corrispondere alla ditta affidataria. L'esborso è stimato in circa 50.000,00 euro.

Voci	2014	2015	2016	2017	2018
Generi alimentari	118.000,00	107.000,00	90.303,35	63.212,35	42.673,62
Cooperativa/Concessione	910.000,00	803.400,00	647.130,52	299.403,07	289.403,07

Per le azioni di sistema, è stato approvato un nuovo Regolamento per i servizi alla prima infanzia (asili nidi e nidi in famiglia);

- 6) Riscaldamento locali si è registrato una diminuzione dei costi.
- 7) Pubblica illuminazione: si prevedeva l'uscita dal regime di salvaguardia e ottimizzato i consumi con un risparmio di circa 300 mila euro;
- 8) Chiusura mattatoio, eliminando una perdita annua;
- 9) I servizi cimiteriali affidati all'esterno hanno consentito un risparmio annuo;
- 10) Il servizio scuolabus è stato affidato a terzi con un risparmio annuo;
- 11) Istituzione del servizio avvocatura per un risparmio nell'affidamento degli incarichi ad oggi non realizzato.

I risparmi sono resi dalla seguente tabella riassuntiva

INT		risparmio conseguito 2012/2013	risparmio conseguito 2013/2014	risparmio conseguito 2014/2015	risparmio conseguito 2015/2016	risparmio complessivo conseguito 2013/2017
1	IMPIANTI SPORTIVI escluso costi del personale	197.234,52	479.159,64	-64.836,04	-87.449,06	677.400,60
2	RICOVERO ANZIANI escluso costi personale	-65.814,60	243.837,30	1.001.297,99	130.763,00	1.379.320,69
3	FITTI PASSIVI	25.374,00	45.627,00	261.902,49	4.233,51	343.137,00
4	ASSOCIAZIONI - LOCALI	67.350,00	8.000,00	1.000,00	100.000,00	176.350,00
5	ASILI NIDO escluse spese personale	218.899,76	85.016,32	122.838,26	163.766,71	999.636,16
6	RISCALDAMENTO	44.869,00	270.580,00	240.174,90	39.565,10	694.127,98
7	ILLUMINAZIONE	138.146,56	1.191.056,32	-608.763,71	321.343,66	981.600,49
8	MATTATOIO	75.000,00	463.000,00	42.000,00	0,00	640.000,00
9	SERVIZI CIMITERIALI	185.000,00	-5.960,00	0,00	-20.700,00	149.820,00
10	TRASPORTO SCUOLABUS	0,00	123.750,00	0,00	0,00	181.250,00
		609.766,12	2.904.066,58	995.613,89	651.522,92	6.222.642,92

Altri risultati

PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI

Per quanto attiene le procedure di alienazione avvenute negli anni passati, si evidenzia che:

- dal Rendiconto dell'esercizio **2013** risulta, a titolo di accertamento in conto competenza - alienazione di beni patrimoniali – Risorsa “Alienazione di beni”, l'importo di €. 109.000,56.

I beni venduti sono:

- a) magazzino in via Cerroni distribuito interamente al piano terra e distinto in catasto al Foglio 86 p.IIa 1016 sub. 24;
- b) ex scuola elementare di Casette, via Cicolana, in Catasto Fabbricati al Foglio 114 p.IIa 451

c) terreno in frazione Maglianello Basso, via Salaria per Roma, in Catasto Terreni al Foglio 125 p.IIa 105

- **dal Rendiconto dell'esercizio 2014** risulta, a titolo di accertamento in conto competenza - alienazione di beni patrimoniali – Risorsa “Alienazione di beni”, l'importo di €.1.379,68.

I beni venduti sono:

b)terreno in Rieti, via D'Orazi, distinto in Catasto al Foglio 67 p.IIa 363.

- **dal Rendiconto dell'esercizio2015** risulta, a titolo di accertamento in conto competenza - alienazione di beni patrimoniali – Risorsa “Alienazione di beni”, l'importo di €. 960,00.

Trattasi di costituzione di servitù inamovibile su area proprietà comunale sita in località Chiesa Nuova

- **dal Rendiconto dell'esercizio2016** risulta, a titolo di accertamento in conto competenza - alienazione di beni patrimoniali – Risorsa “Alienazione di beni”, l'importo di €. 487.299,18.

I beni venduti sono:

a) unità immobiliare destinata ad ufficio e sita in via Garibaldi n. 268, in Catasto Fabbricati al Foglio 86 p.IIa 1016 sub. 25.

- **dal Rendiconto dell'esercizio2017** risulta, a titolo di accertamento in conto competenza - alienazione di beni patrimoniali – Risorsa “Alienazione di beni”, l'importo di €.477.260,00

I beni venduti sono:

a) unità immobiliare destinata ad ufficio e sita in via Garibaldi n. 268, in Catasto Fabbricati al Foglio 86 p.IIa 1016 sub. 25.

b) ex relitto stradale sito in via dei Pozzi, in Catasto Fabbricati al Foglio 86 p.IIa 1609;

c) terreno sito in via Fratelli Sebastiani e censito in Catasto al Foglio 95 p.IIa 1035 e p.IIa 19/6.

SEZIONE SECONDA-RISANAMENTO

1. Misure di riequilibrio economico-finanziario

1.1 - 1.2 Si espone il piano di riequilibrio idoneo a garantire il corretto equilibrio di parte corrente con riferimento al mancato raggiungimento parziale degli obiettivi relativi al 2016 e 2017, recuperati nell'ambito del rendiconto della gestione 2017 e alla possibilità di rimodulare la copertura della debitoria relativa all'originario piano di riequilibrio entro l'esercizio 2019 per una quota residua pari ad € 365.764,19.

Inoltre, tramite le successive azioni intraprese, dopo un attento e compiuto monitoraggio si dimostrano gli importi della debitoria emersa in sede di rendiconto della gestione 2017 e salvaguardia degli equilibri di bilancio effettuata entro il 30.09.2017, per effetto della proroga concessa ai comuni interessati dagli eventi sismici a partire dal 24 agosto 2016 degli adempimenti in argomenti.

Come anticipato il monitoraggio di cui sopra è stato effettuato sia dal settore Finanziario, su posizioni di fatture registrate in contabilità e per effetto delle asseverazioni dei rapporti reciproci con le società ed enti/organismi partecipati, sia dai rispettivi responsabili *ratione temporis, materiae ed personae*.

Come preannunciato in precedenza:

- la questione dei debiti fuori bilancio è stata oggetto di apposito tavolo intersettoriale e di diverse conferenze di dirigenti;
- l'istruttoria condotta negli ultimi mesi e anche a seguito delle varie conferenze dei dirigenti del 13/09/2018 ha rimesso:
 - La presenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio per la presenza dei debiti fuori bilancio ricogniti e attestati dai dirigenti competenti *ratione materiae*, ulteriori rispetto a quelli ricompresi nel piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
 - la necessità di un monitoraggio costante delle previsioni di entrata e di spesa rispetto all'andamento della gestione e, in particolare, all'andamento dei lavori pubblici affidato ai rispettivi competenti uffici, tenuto conto delle condizioni economico finanziarie dell'ente.

L'istruttoria della delibera di Consiglio Comunale n. 69 del 27.09.2018 avente ad oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000. PROVVEDIMENTI DI RIEQUILIBRIO" ha acclarato che:

- i debiti fuori bilancio ricogniti con la delibera di consiglio n. 40/2013 hanno la copertura finanziaria con gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale 2018/2020 per un importo annuale di € 1.095.589,25, come da piano di riequilibrio pluriennale approvato dalla Sezione Regionale di Controllo per la Corte dei Conti del Lazio e si prevede che saranno integralmente riconosciuti entro l'esercizio 2019, in anticipo rispetto all'originario Piano;
- l'ulteriore debitoria emersa non ricompresa nel piano di riequilibrio ammonta ad € 13.202.585,75 per le posizioni ricognite dal Settore Finanziario mentre i competenti dirigenti hanno attestato un importo complessivo pari ad € 12.735.207,98;

Tale ultima somma, secondo un'imputazione delle partite da parte degli uffici, era in parte ascrivibile al Piano di Riequilibrio Pluriennale originario.

I debiti fuori bilancio attestati dai responsabili sono ripianati secondo esigibilità, tenuto conto della definizione necessaria e della numerosità delle partite e, quindi, al massimo nel corso del triennio 2018/2020, apportando le

variazioni al Bilancio pluriennale, adottate con la deliberazione di salvaguardia.

I responsabili della spesa, inoltre, hanno predisposto e/o stanno concludendo l'istruttoria degli atti necessari per il riconoscimento delle posizioni calendarizzate nell'esercizio 2018 e la successiva liquidazione del debito in tempi contingenti al fine del rispetto delle norme e della tempistica assegnata al fine di rispettare gli accordi sottoscritti con i creditori e non arrecando nocumento all'ente.

Al fine di poter ripristinare l'equilibrio nel periodo 2018-2020, per il ripiano della ulteriore debitoria emersa:

- si è condotta una lunga trattativa andata a buon fine con gli Istituti di Credito privati per l'applicazione della sospensione triennale delle rate di mutuo per gli anni 2018/2019/2020, ai sensi dell'art. 2 comma, 21 del D.L. 148/2017, in subordine ai sensi della nota ABI UCR/ULG/002534 avente per oggetto "Legge 4 dicembre 2017, n. 172, conversione in legge, con modificazioni, del decreto legge 16 ottobre 2017, n. 148, recante disposizioni urgenti in materia finanziaria e per esigenze indifferibili. Modifica alla disciplina dell'estinzione del reato per condotte riparatorie" recante misure di sospensione del pagamento delle rate dei mutui a seguito di eventi emergenziali. Tale possibilità è stata confermata dal D.L. 29 maggio 2018, n. 55 che è stato convertito dalla legge di conversione 24 luglio 2018, n. 89 inserendo l'articolo 1-bis che modifica l'articolo 14, comma 6, del decreto-legge 30 dicembre 2016, n. 244, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 2017, n. 19. Al termine della citata interlocuzione si è ottenuta la sospensione della quota capitale delle rate in scadenza nel triennio 2018-2020, da parte dei citati Istituti, decisione approvata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 68 del 27.09.2018 avente per oggetto "Richiesta sospensione quota capitale rate mutui triennio 2018-2019-2020";
- è stata impiegata la quota di sospensione del pagamento delle rate in scadenza nell'esercizio 2019 riferite ai mutui in essere con Cassa Depositi e Prestiti, sospensione accordata dalla citata legge di conversione 24 luglio 2018, n. 89, del D.L. 29 maggio 2018, n. 55 inserendo l'art. 015;
- sono state utilizzate tutte le possibili economie di bilancio;
- si è utilizzata una quota della parte accantonata nel risultato di amministrazione del rendiconto di gestione anno 2017, da utilizzare a seconda dell'esigibilità del debito al momento del suo riconoscimento;
- si è fruito di quota parte dell'indennizzo previsto dalla polizza assicurativa dell'ente, senza vincolo di destinazione, ottenuto a seguito del risarcimento dei danni causati dai noti eventi sismici del 2016.

Inoltre, la dimostrazione della manovra del ripristino del pareggio è stata effettuata sia per la competenza sia per la cassa.

Inoltre le ipotesi rappresentate in delibera al momento dell'istruttoria rappresentavano ipotesi limite, nel concreto l'ipotesi reale è risultata essere la seconda di seguito riportata, anche se nella manovra, per maggiore prudenza, si è contemplata una maggiore quota di applicazione del Fondo rischi contenzioso e Fondo passività potenziali.

IPOTESI: Utilizzo sospensione della Quota capitale degli istituti di credito privati e sospensione rata CDDPP e I.C.S.

IPOTESI DI SOSPENSIONE TRIENNALE UNICREDIT - M.P.S. - C.C.R. - INTESA MPS (quota capitale) E con CDP + ICS (rata)

DATI BILANCIO DI COMPETENZA	
ANNO 2018	1.919.987,55
ANNO 2019	4.873.539,90
ANNO 2020	2.302.732,02
Economie bilancio 2018/2020	1.174.856,56
TOTALE SOSPENSIONE MUTUI TRIENNALE	10.271.116,03
Totale D.F.B ATTESTATI :	12.735.207,98
di cui Sentenze	3.382.286,89
di cui debiti nei confronti di Società partecipate e organismi	3.222.684,16
di cui Passività pregresse	576.954,97
di cui d.f.b. di cui all'art. 194 comma 1 lett. E)	5.553.281,96
Abbattimento 5% DFB LETT E	277.664,10
	5.275.617,86
TOTALE D.F.B. di cui all'art. 194 comma 1 lett. E)	5.275.617,86
Totale DEBITO da finanziare	12.457.543,88
QUADRATURA DI COMPETENZA	
Risorse utili per il finanziamento D.F.B.	
OPERAZIONE SOSPENSIONE MUTUI	10.271.116,03
FONDI DI BILANCIO RISARCIMENTO TERREMOTO PER € 500.000,00 E UTILIZZO FONDO P.POTENZIALI E F.DO CONTENZIOSO PER UN TOTALE DI € 1.686.427,85	2.186.427,85
TORNA A TOTALE	12.457.543,88
DATI BILANCIO DI CASSA	
ECONOMIE SOSPENSIONE RATE MUTUI COME SOPRA SPECIFICATO ED ECONOMIE GIÀ A BILANCIO	10.271.116,03
FONDI RICEVUTI RISARCIMENTO TERREMOTO E RECUPERO DI CASSA SOMME ANTICIPATE REGIONE LAZIO FINO A € 3.000.000,00	2.186.427,85
Totale DEBITO da finanziare	12.457.543,88

1.3 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		RENDICONTO ESERCIZIO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.786.582,11	-				
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	777.560,76	722.923,35				
AA) Applicazione risultato di amministrazione			3.146.283,92				
AAA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.274.448,81	2.985.802,82	3.051.255,96	3.213.286,69	3.538.121,47	3.226.827,25
<i>di cui quota per ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario</i>		683.515,03	683.515,03	683.515,03	683.515,03	683.515,03	683.515,03
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	49.804.936,49	63.033.638,95	58.134.898,45	56.738.319,98	56.628.647,73	56.425.426,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>							
<i>Titolo I</i>		34.826.604,08	37.413.212,57	37.623.912,57	37.593.912,57	37.484.240,32	37.281.018,63
<i>Titolo II</i>		8.893.028,24	13.961.256,02	11.370.786,81	9.837.586,81	9.837.586,81	9.837.586,81
<i>Titolo III</i>		6.085.304,17	11.659.170,36	9.140.199,07	9.306.820,60	9.306.820,60	9.306.820,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)						
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	41.916.598,20	63.561.924,74	55.008.668,49	52.041.696,37	48.057.084,24	48.029.888,20
Macroaggregato 1		11.524.985,62	13.653.002,14	12.512.571,10	12.512.571,00	12.512.571,00	12.512.571,00
Macroaggregato 2		788.510,38	998.451,47	859.187,17	859.187,17	859.187,17	859.187,17
Macroaggregato 3		21.125.337,79	27.094.508,99	21.852.154,73	21.210.215,63	21.210.215,63	21.210.215,63
Macroaggregato 4		2.664.523,49	4.889.871,00	4.562.907,25	3.100.657,25	3.100.657,25	3.100.657,25
Macroaggregato 5			480.103,20	480.103,20	480.103,20	480.103,20	480.103,20
Macroaggregato 6							
Macroaggregato 7		326.669,15	1.435.261,37	1.238.485,03	2.587.030,63	2.408.584,23	2.381.388,19
Macroaggregato 8							
Macroaggregato 9		171.640,31	268.654,84	115.000,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00
Macroaggregato 10		5.314.931,46	14.742.071,73	13.388.260,01	11.176.931,49	7.370.765,76	7.370.765,76
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	722.923,35					
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (**)	(-)	228.650,00					
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.524.603,87	1.351.718,66	1.388.974,00	2.527.336,92	4.937.442,02	5.072.710,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			130.000,00	140.000,00	110.000,00		
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) (**)</i>		27.477,31	1.221.718,66	1.248.974,00	1.276.988,21	1.295.049,71	1.324.287,11
G) Somma finale (G=A+AA-AAA+B+C-D-DD-E-F)		3.915.273,02	- 996.600,00	- 1.314.000,00	- 1.044.000,00	96.000,00	96.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI							
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)						
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>							
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.060.000,00	1.410.000,00	1.140.000,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>							
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.793,78	63.400,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00
<i>di cui: proventi da sanzioni al c.d.s.</i>		5.793,78	41.400,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00
M) avanzo di parte corrente -eccedenze di entrate correnti art. 199 c. 1 lett. B) Dlgs 267/2000			22.000,00				
N) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)						
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾							
O=G+H+I-L+M		3.909.479,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(**) Per l'anno 2017 il rimborso della quota capitale delle anticipazioni di liquidità ammonta ad € 1.195.201,12 ed è stato finanziato nel modo seguente:

€ 27.477,31 in competenza

€ 1.167.723,81 in c/residui

(***) L'importo di € 228.650,00 è stato finanziato con il contributo della Regione Lazio CDPC 171/2004 interventi strutturali su edifici privati accertato nelle entrate in c/capitale ed erroneamente incardinato nelle spese in c/capitale macroaggregato "04".

2. Ripiano del disavanzo di amministrazione

2.1 Le misure adottate/programmate dall'ente per il ripiano integrale del disavanzo di amministrazione con indicazione, per ciascuno degli anni del piano di riequilibrio, della misura adottata e della percentuale di ripiano del disavanzo di amministrazione da assicurare è la seguente.

	Piano di riequilibrio disavanzo come da presente rimodulazione 2018	Piano di riequilibrio quota 2013-2022 come da presente rimodulazione 2018
31/12/2013	-€ 20.073.382,84	€ 25.354,02
31/12/2014	-€ 20.048.028,82	€ 2.405.930,23
31/12/2015	-€ 17.642.098,59	€ 1.443.486,54
31/12/2016	-€ 16.198.612,05	€ 599.948,59
31/12/2017	-€ 15.598.663,46	€ 3.000.944,42
31/12/2018	-€ 12.597.719,04	€ 2.302.287,79
31/12/2019	-€ 10.295.431,25	€ 2.367.740,93
31/12/2020	-€ 7.927.690,32	€ 2.529.771,66
31/12/2021	-€ 5.397.918,66	€ 2.854.606,44
31/12/2022	-€ 2.543.312,22	€ 2.543.312,22

2.1.1 Con l'approvazione della delibera di superamento della criticità di cassa, del ripristino della salvaguardia degli equilibri di bilancio nonché con l'approvazione delle performance 2018-2020, sono state definite le misure ad oggi adottate e i risultati attesi:

1. Assegnazione del budget di cassa di cui all'art. 9 D.L 78/2009 ai singoli settori con la precipua finalità di effettuare i pagamenti, tenuto conto degli stanziamenti di bilancio e delle regole di finanza pubblica finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti; in particolare, con deliberazione n. 139 del 26/07/2018- Piano di approvazione delle performance 2018-2020 è stato definito l'obiettivo strategico trasversale "Attuazione del piano di predissesto e di tutte le misure necessarie a garantire la salute finanziaria dell'ente" - sub obiettivo "Diminuzione dell'anticipazione di tesoreria ovvero miglioramento della situazione di cassa attraverso l'attuazione sinergica e coordinata di tutte le misure necessarie e concordate con il settore finanziario" e, in particolare:
 - Variazione condivisa e sinergica da parte di tutti i settori e servizi al fine di incrementare e migliorare gli standard della capacità di entrata di cui è titolare ciascun dirigente, di cui alla Delibera di Giunta comunale, n. 2 del 25/01/2018, di approvazione degli obiettivi provvisori del P.E.G. 2018/2020.
 - Recupero dell'entrate, in termini di cassa, afferenti i procedimenti di competenza del responsabile della relativa spesa con il precipuo obiettivo di aumentare la disponibilità di cassa utile al rispetto delle misure in tema di tempestività dei pagamenti stante le evidenziate criticità in termini di cassa che affligge il Comune di Rieti di cui alla Delibera di Giunta comunale n. 19 del 08/02/2018 riguardante le criticità della situazione di cassa.
2. Alienazione e valorizzazione del patrimonio dell'ente sia dichiarato disponibile sia indisponibile attraverso le opportune forme di valorizzazione volto a contingentare i costi di gestione;
3. Recupero delle entrate sia di natura tributaria, sia di natura extratributaria e patrimoniale *ratione materiae* per settore di competenza;
4. Costruzione di una gara a doppio oggetto che contempili la concessione dei tributi minori e il supporto dell'accertamento dei tributi maggiori;
5. Razionalizzazione dei costi delle utenze attraverso una politica trasversale e condivisa tra i Settori;
6. Riqualficazione dei costi dei fitti passivi e dei proventi dei fitti attivi;
7. Contenimento ed efficientamento della spesa corrente dei vari uffici comunali;
8. Incremento del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale;
9. Recupero, eventuale, di risorse finanziarie e messa in sicurezza della fiscalità passiva e gestione attiva del debito dell'ente
10. Acquisizione di risorse tramite il *fund raising*;

11. Incremento dell'attività di acquisizione di risorse tramite il settore urbanistica;
12. Efficientamento dei costi degli impianti sportivi;
13. Efficientamento delle risorse nel settore sociale;
14. Efficientamento delle risorse per il mantenimento del patrimonio immobiliare.

2.2 Cronoprogramma di rientro dell'intero disavanzo di amministrazione dell'ente

NATURA DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Rendiconto gestione 2017	Ripiano esercizio 2018	Ripiano esercizio 2019	Ripiano esercizio 2020	Ripiano esercizio 2021	Ripiano esercizio 2022	Rate successive fino al 2043 (21 rate costanti)
Disavanzo da piano di riequilibrio finanziario pluriennale	12.597.719,04	2.302.287,79	2.367.740,93	2.529.771,66	2.854.606,44	2.543.312,22	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	18.454.905,82	683.515,03	683.515,03	683.515,03	683.515,03	683.515,03	15.037.330,67
Ovvero: quota Disavanzo da riaccertamento straordinario al 31/12/2017 ex art.1 c. 848 l. 205/2017							
Disavanzo tecnico							
Quota recupero disavanzo da piano di rientro esercizi precedenti							
AMMONTARE COMPLESSIVO DEL DISAVANZO DA RIPIANARE	31.052.624,86	2.985.802,82	3.051.255,96	3.213.286,69	3.538.121,47	3.226.827,25	15.037.330,67

RIPIANO ESERCIZIO	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	Rate successive fino al 2043 (n. 21 rate costanti) DISAVANZO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO
Disavanzo di amm.strazione iniziale da ripianare:	34.264.561,52	31.052.624,86	28.066.822,04	25.015.566,08	21.802.279,39	18.264.157,92	15.037.330,67
€ 20.073.382,84 da piano di riequilibrio pluriennale € 20.505.450,91 da riaccertamento straordinario							
Disavanzo residuo* (B) ⁽³⁾	31.052.624,86	28.066.822,04	25.015.566,08	21.802.279,39	18.264.157,92	15.037.330,67	
Quota di ripiano per anno(C)	3.211.936,66	2.985.802,82	3.051.255,96	3.213.286,69	3.538.121,47	3.226.827,25	15.037.330,67
Importo percentuale** (C/A)*100 ⁽⁴⁾	9,373931892	9,615299297	10,87139811	12,84514882	16,22821819	17,66753914	
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	31.052.615,49	28.066.822,04	25.015.566,08	21.802.279,39	18.264.157,92	15.037.330,67	

(Valori al centesimo di euro)

2.3 Ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Con delibera di Consiglio Comunale n. 65 del 08/09/2015, il Comune di Rieti ha ripianato il disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi dell'Ente in rate costanti trentennali.

3. Ripiano dei debiti fuori bilancio

3.1 - 3.1.1 Si riporta il prospetto dei debiti fuori bilancio riconosciuti dal 2013 al 2017

debiti oggetto di riconoscimento									
posizione	importo	creditore	ragione	tipologia del debito art. 194 lett. _	imputazione residui/competenza	capitolo di spesa	numero di impegno	pagamento effettuato	DELIBERAZIONE
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	93.994,28	Gentile Vittorino	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	3008/104	2010/5820	93.994,28	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	825,10	Gentile Vittorino	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	2996/110	2014/3052	825,10	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	14.793,61	Pangea srl	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	3008/104	2010/5801	14.793,61	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	25.254,00	Scappa Sandro	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	4207/00	2001/4656	25.254,00	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	295,21	ZE.CO.Costruzioni	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	2996/110	2014/1452	295,21	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	44.897,49	ZE.CO.Costruzioni	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	4698/15	2004/4686	44.897,49	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	89.185,05	ZE.CO.Costruzioni	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	3008/104	2010/5804	89.185,05	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	846,98	Rima srl	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	4207/00	2001/4662	846,98	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	9.576,57	Rima srl	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	3008/104	2010/5814	9.576,57	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	39.055,35	Ircop SpA	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	4690/00	2000/4419	39.055,35	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	42.527,74	Gentile Vittorino	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	2996/110	2014/3035	42.527,74	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	4.045,91	Sabina Simic	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	4690/00	2000/4420	4.045,91	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	1.607,57	Sabina Simic	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	4207/00	2001/4657	1.607,57	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	3.568,86	Sabina Simic	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	2996/110	2014/1573	3.568,86	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	8.216,93	Sabina Simic	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	4698/5	2004/4687	8.216,93	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB parte capitale dei LL.PP.	13.608,00	Tecnometal Rieti srl	lavori di somma urgenza	lett. E)	residui	4207/00	2001/4655	13.608,00	N. 54 DEL 16/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB fatturazione consumi utenze al 31/12/2012	120.040,91	Hera comm srl energia	aumenti tariffari	lett. E)	residui	2871/00	2014/1902	120.040,91	N. 53 DEL 15/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB fatturazione consumi utenze al 31/12/2013	186.270,46	Hera comm srl energia	aumenti tariffari	lett. E)	residui	2871/00	2014/1934	186.270,46	N. 53 DEL 15/10/2013

Riconoscimento legittimità DFB fatturazione consumi utenze al 31/12/2014	32.074,37	Fastweb spa	aumenti tariffari	lett. E)	residui	2871/00	2014/1937	32.074,37	N. 53 DEL 15/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB fatturazione consumi utenze al 31/12/2015	182.179,73	Hera comm srl energia	aumenti tariffari	lett. E)	residui	2871/00	2014/1969	182.179,63	N. 53 DEL 15/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB fatturazione consumi utenze al 31/12/2016	122.733,83	Estra energie srl	aumenti tariffari	lett. E)	residui	2871/00	2014/2104	122.150,60	N. 53 DEL 15/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB fatturazione consumi utenze al 31/12/2017	187.354,87	Sogea SpA	aumenti tariffari	lett. E)	residui	2871/00	2014/2675	187.354,87	N. 53 DEL 15/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB fatturazione consumi utenze al 31/12/2018	87.778,73	Sogea SpA	aumenti tariffari	lett. E)	residui	2871/00	2014/2676	87.778,73	N. 53 DEL 15/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB fatturazione consumi utenze al 31/12/2019	260.616,00	Enel energia	aumenti tariffari	lett. E)	residui	2871/00	2014/2848	250.005,88	N. 53 DEL 15/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB fatturazione consumi utenze al 31/12/2020	674.179,24	Hera comm srl energia	aumenti tariffari	lett. E)	residui	2871/00	2014/2995	652.907,67	N. 53 DEL 15/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB fatturazione consumi utenze al 31/12/2021	646.940,78	Hera comm srl energia	aumenti tariffari	lett. E)	residui	2871/00	2015/1123	646.940,78	N. 53 DEL 15/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB fatturazione consumi utenze al 31/12/2022	155.396,08	Sogea SpA	aumenti tariffari	lett. E)	residui	2871/00	2015/1965	155.396,08	N. 53 DEL 15/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB fatturazione consumi utenze al 31/12/2023	21.489,06	Hera comm srl energia	aumenti tariffari	lett. E)	residui	2871/00	2015/1966		N. 53 DEL 15/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB fatturazione consumi utenze al 31/12/2024	70.945,27	Italgas più Eni spa	aumenti tariffari	lett. E)	residui	2871/00	2015/2350	68.169,16	N. 53 DEL 15/10/2013
Riconoscimento legittimità DFB fatturazione consumi utenze al 31/12/2025	76.619,75	Hera comm srl energia	aumenti tariffari	lett. E)	residui	2871/00	2015/2462		N. 53 DEL 15/10/2013
Riconoscimento dfb parcelle professionali consulenze a favore ente	6.628,45	Tomassetti Manfredi	consulente tecnico ente contro ditta Quintili	lett. E)	residui	2871/00	2014/2038	6.628,45	N. 60 DEL 22/07/2014
Riconoscimento dfb parcelle professionali patrocinio legale ente	34.520,66	Rosati Alessandro	patrocinio legale contro Edilbeta e Ma.el.co. Srl	lett. A)	residui	2871/00	2014/2084	34.520,66	N.62 DEL 22/07/2014
Riconoscimento dfb parcella professionale patrocinio legale ente	29.673,10	Borioni Paolo	patrocinio legale ente contro Seriana 2000 Coop. Soc.	lett. E)	residui	2871/00	2014/2870	29.673,10	N.63 DEL 22/07/2014
Riconoscimento dfb parcella professionale patrocinio legale ente	100.000,00	Conti Luca	patrocinio legale favore ente contro vari soggetti	lett. E)	residui	2871/00	2014/2494	100.000,00	N.64 DEL 22/07/2014
Riconoscimento dfb per sentenze esecutive	104.164,50	Comune di Micigliano	sentenza esecutiva	lett. A)	residui	2871/00	2014/2489	104.164,50	N. 65 DEL 22/07/2014

Riconoscimento dfb parcella professionale patrocinio legale ente	43.226,88	Cari Mariella	patrocinio legale favore ente contro vari soggetti	lett. E)	residui	2871/00	2014/248 8	43.226,88	N. 66 DEL 22/07/2014
Riconoscimento dfb Coop. Quadrifoglio vari servizi	151.853,66	Coop. Quadrifoglio	Assistenza domiciliare malati alzheimer anno 2012	lett. E)	residui	2252/55	2012/467 9	151.853,66	N. 59 DEL 22/7/2014
Riconoscimento dfb Coop. Quadrifoglio vari servizi	31.397,67	Coop. Quadrifoglio	Assistenza alunni diversament e abili dicembre 2012	lett. E)	residui	1102/00	2012/468 0	31.397,67	N. 59 DEL 22/7/2014
Riconoscimento dfb Coop. Quadrifoglio vari servizi	41.396,45	Coop. Quadrifoglio	Assistenza alunni diversament e abili dicembre 2013	lett. E)	residui	2871/00	2014/186 9	41.396,45	N. 59 DEL 22/7/2014
Riconoscimento dfb Coop. Quadrifoglio vari servizi	61.282,43	Coop. Quadrifoglio	Assistenza domiciliare anziani settembre 2012	lett. E)	residui	2171/00	2012/810	61.282,43	N. 59 DEL 22/7/2014
Riconoscimento dbf pignoramento p/t	47.374,04	Simeoni Brunella	sentenza esecutiva n. 112/2014_ tribRrieti sez lavoro	lett. A)	residui	2871/00	2015/931	47.374,04	N. 10 DEL 9/3/2015
Riconoscimento dfb mostra Francesco il Santo	54.348,55	Montenovi Srl	Decreto Ingiuntivo 333/2014	lett. A)	residui	2871/00	2015/791	54.348,55	N. 13 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb mostra Francesco il Santo	20.582,67	DeriveApprodi srl	Decreto Ingiuntivo 24908/2013	lett. A)	residui	2871/00	2015/591	20.582,67	N. 13 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb mostra Francesco il Santo	4.924,43	Busetto Giorgia	Decreto Ingiuntivo 164/2014	lett. A)	residui	2871/00	2015/792	4.924,43	N. 13 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb mostra Francesco il Santo	58.477,86	Uniprojet srl	Decreto Ingiuntivo 435/2013	lett. A)	residui	2871/00	2015/121 1	58.477,86	N. 13 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb soc Faro	15.198,62	De Angelis Maria	Sentenza n. 131/2014	lett. A)	residui	473/00	2014/316 4	15.198,62	N. 14 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb soc Faro	9.012,97	Formichetti Nilde	Sentenza n. 80/2014	lett. A)	residui	473/00	2014/316 1	9.012,97	N. 14 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb soc Faro	12.813,33	Desideri Paola	Sentenza n. 327/2014	lett. A)	residui	473/00	2014/319 8	12.813,33	N. 14 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb soc Faro	6.616,87	Scappa Sandro	Sentenza n. 327/2014	lett. A)	residui	2871/00	2015/857	6.616,87	N. 14 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb soc Faro	5.708,06	Orsini Sara	Sentenza n. 130/2014	lett. A)	residui	2871/00	2015/858	5.708,06	N. 14 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb soc Faro	2.400,06	Provincia Rieti	Sentenza n. 130/2014	lett. A)	residui	473/00	2014/293 3		N. 14 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb soc Faro	46,73	Provincia Rieti	Sentenza n. 130/2014	lett. A)	residui	473/00	2017/240 5		N. 14 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb soc Faro	19.310,27	Mostarda Claudio	Sentenza n. 656/2014	lett. A)	residui	2871/00	2015/859	19.310,27	N. 14 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb soc Faro	14.474,36	Francia Enzo	Sentenza n. 191/2013	lett. A)	residui	2871/00	2015/860	14.474,36	N. 14 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb soc Faro	44.828,01	Ciani Pierina	Sentenza n. 6545/2014	lett. A)	residui	2871/00	2015/861	44.828,01	N. 14 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb soc Faro	2.618,28	Ciani Pierina	Sentenza n. 6545/2014	lett. A)	residui	473/00	2010/582 4	2.618,28	N. 14 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb soc Faro	48.061,72	Ciaramelletti Mauro	Sentenza n. 166/2014	lett. A)	residui	473/00	2010/582 5	48.061,72	N. 14 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb soc Faro	867,88	Ciaramelletti Mauro	Sentenza n. 166/2014	lett. A)	residui	473/00	2014/315 2	867,88	N. 14 DEL 09/03/2015

Riconoscimento dfb soc Faro	11.707,14	Cati Giovannelli Anna Maria	Sentenza n. 221/2014	lett. A)	residui	473/00	2014/3153	11.707,14	N. 14 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb avv. Katuscia Di Marco	14.590,45	Katuscia Di Marco	Incarico Legale D.G.C. 115/2010	lett. E)	residui	2871/00	2015/1140	14.590,45	N. 15 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb avv. Fabiola Giovannelli	6.910,20	Giovannelli Fabiola	Incarico Legale D.G.C. 503/2001	lett. E)	residui	2871/00	2015/1325	6.910,20	N. 16 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb AVV. Francesco M. Palomba	8.723,85	Francesco M. Palomba	Incarico legale D.G. 169/2008	lett. E)	residui	2871/00	2015/1326	8.723,85	N. 17 DEL 09/03/2015
Accordo transattivo ASM	284.445,16	ASM	Servizi cimiteriali 2009_2010		residui	1880/00	2014/3000	284.445,16	N. 19 DEL 09/03/2015
Accordo transattivo ASM	16.800,00	ASM	Servizio Scuolabus Bambin Gesu'		residui	1090/27	2012/4712		N. 19 DEL 09/03/2015
Accordo transattivo ASM	29.457,95	ASM	Prodotti Farmaceutici		residui	1880/00	2014/3002		N. 19 DEL 09/03/2015
Accordo transattivo ASM	39.476,11	ASM	Servizi Minori		residui	1880/00	2014/3003		N. 19 DEL 09/03/2015
Accordo transattivo RSA SORATTE DUE	75.862,46	SORATTE DUE	Degenze RSA		residui	2871/00	2015/875	75.862,46	N. 20 DEL 09/03/2015
Riconoscimento dfb snevamento strade Terminillo	30.744,00	Mazzilli Francesco	Lavori per snevamento strade comunali	lett. E)	residui	2871/00	2015/1212	30.744,00	N. 48 DEL 11/06/2015
Riconoscimento dfb manutenzione del verde	7.320,00	Coop. Sociale Risorgere	Lavori manutenzione del verde	lett. E)	residui	2871/00	2015/1497	7.320,00	N. 67 DEL 8/09/2015
Riconoscimento dfb Poste Italiane Spa	7.098,46	Poste Italiane Spa	Spedizioni verbali CdS	lett. E)	residui	2871/00	2015/2163	7.098,46	N.10 DEL 7/3/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	127.836,51	Poste Italiane Spa	Spedizioni verbali CdS	lett. E)	residui	2871/00	2015/2164	127.836,51	N.11 DEL 7/3/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	15.288,14	Multiservice Carroz F.lli Angelucci	rimozione veicoli	lett. E)	residui	2871/00	2015/2165	15.288,14	N.11 DEL 7/3/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	6.415,09	Celli Pasqualino	Rimozione Veicoli	lett. E)	residui	2871/00	2015/2166	6.415,09	N.11 DEL 7/3/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	3.035,01	Celli Roberto	rimozione veicoli	lett. E)	residui	2871/00	2015/2167	3.035,01	N.11 DEL 7/3/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	29.622,94	Aguzzi e Antonini Snc	rimozione veicoli	lett. E)	residui	2871/00	2015/2168	29.622,94	N.11 DEL 7/3/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	2.203,28	Light & Sound	Gestione impianto audio Sala Broccolletti PM	lett. E)	residui	2871/00	2015/2169	2.203,28	N.11 DEL 7/3/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	134.768,52	Sapidata Srl	Gestione provv. sanzionatori	lett. E)	residui	2871/00	2015/2170	134.768,52	N.11 DEL 7/3/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	1.012,73	Edil Coronetta	Materiale Tecnico	lett. E)	residui	2871/00	2015/2171	1.012,73	N.11 DEL 7/3/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	1.800,00	IPSSEOA	Servizio ristorazione festività San Sebastiono	lett. E)	residui	2871/00	2015/2173	1.800,00	N.11 DEL 7/3/2016
Riconoscimento dfb provvedimenti giudiziari esecutivi	39.914,08	ScappaMario	Differenze retributive interessi e rivalutazione monetarie	lett. A)	residui	2871/00	2015/2622	39.914,08	N.15 DEL 06/04/2016
Riconoscimento dfb provvedimenti giudiziari esecutivi	19.380,76	Savelli Maria	Sinistro RCT	lett. A)	residui	2871/00	2015/2623	19.380,76	N.15 DEL 06/04/2016

Riconoscimento dfb provvedimenti giudiziari esecutivi	27.230,54	Valente Lucia	Sinistro RCT	lett. A)	residui	2871/00	2015/2624	27.230,54	N.15 DEL 06/04/2016
Riconoscimento dfb provvedimenti giudiziari esecutivi	53.714,02	Pitoni Luciana	Sinistro RCT	lett. A)	residui	2871/00	2015/2625	53.714,02	N.15 DEL 06/04/2016
Riconoscimento dfb provvedimenti giudiziari esecutivi	1.691,12	Avv. Antonello Ranucci	Onorari patrocinio legale	lett. A)	residui	2871/00	2015/2626	1.691,12	N.15 DEL 06/04/2016
Riconoscimento dfb provvedimenti giudiziari esecutivi	28.344,80	Grifoni Eugenio	Risarciment o nullità contratti rivalutazione interessi e spese legali	lett. A)	residui	2871/00	2015/2627	28.344,80	N.15 DEL 06/04/2016
Riconoscimento dfb sentenza Tar 3752/2015	45.869,27	Autorimessa Pian de Valli	Risarciment o per illegittima occupazione terreno privato	lett. A)	residui	2871/00	2015/2628	45.869,27	N. 16 DEL 06/04/2016
Riconoscimento dfb parcelle professionali	72.111,10	Avv. Carlo Chiattelli	Rimborso prestazioni professionali	lett.E)	residui	2871/00	2015/3562	72.111,10	N. 51 del 13/7/2016
Riconoscimento dfb parcelle professionali	668,42	Avv. Rizio Angeletti	Rimborso prestazioni professionali	lett.E)	residui	2871/00	2015/3765		N. 52 DEL 13/7/2016
Riconoscimento dfb parcelle professionali	60.000,00	Avv. Claudio Trinchi	Rimborso prestazioni professionali	lett.E)	residui	2871/00	2015/3615	60.000,00	N. 53 del 13/7/2016
Riconoscimento dfb incarico legale	2.032,45	Avv. Giuseppe Morgante	Rimborso prestazioni professionali	lett.E)	residui	2871/00	2015/3641	2.032,45	N.73 DEL 12/09/2016
Riconoscimento dfb sentenza Corte d'Appello Roma	183.623,47	Angelucci M.Emeralda	Controversia procedura espropriativ a aree ricadenti nel pz 167	lett. A)	residui	2871/00	2015/3635	183.623,47	N. 84 DEL 17/10/2016
Riconoscimento dfb sentena Corte d'Appello di Roma	90.632,38	Bianchi Domenico	Controversia per procedura espropriativ a	lett. A)	residui	2871/00	2015/3715	90.632,38	N. 91 DEL 12/12/2016
Riconoscimento dfb sentena Corte d'Appello di Roma	10.033,51	Avv. Galdieri Riccardo	Spese legali	lett. A)	residui	2871/00	2015/3716	10.033,51	N. 91 DEL 12/12/2016
Riconoscimento dfb ordinanza Tribunale di Rieti	30.323,87	Soc. coop.sociale onlus Accoglienza	Pagamento fatture retta minori	lett. A)	residui	2871/00	2015/3701	30.323,87	N. 92 DEL 12/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	270,00	ASM	Noleggio Pulmann	lett.E)	residui	2871/00	2015/3734		n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	2.799,90	Basso Traslochi	Trasloco per allestimenti mostra	lett.E)	residui	2871/00	2015/3744	2.799,90	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	5.989,49	Battisti Simone	Resturo beni Santuario F. Colombo	lett.E)	residui	2871/00	2015/3745	5.989,49	n. 105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	1.089,00	Class Management	Acquisto Spazi pubblicitari	lett.E)	residui	2871/00	2015/3747	1.089,00	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	381,15	De Santis Pubblicità	Acquisto Spazi pubblicitari	lett.E)	residui	2871/00	2015/3737	381,15	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	11.325,60	Eleuteri Stefano	progettazion e allestimento mostra	lett.E)	residui	2871/00	2015/3729	11.325,60	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	11.325,60	Tomassetti Giovanni	progettazion e	lett.E)	residui	2871/00	2015/3749	11.325,60	n.105 del 30/12/2016

			allestimento mostra						
Riconoscimento dfb Vari fornitori	5.739,03	Tipografia Fabbri	stampa pieghevoli mostra	lett.E)	residui	2871/00	2015/3733	5.739,03	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	629,45	Fondazione Franzoni	Rimborso spese per consegna e ritiro opera	lett.E)	residui	2871/00	2015/3753	629,45	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	3.267,00	Format/ Pubblicità srl	spazi pubblicitari	lett.E)	residui	2871/00	2015/3736	3.267,00	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	5.869,71	Graphidea	spazi pubblicitari e fornitura gaget	lett.E)	residui	2871/00	2015/3739	5.869,71	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	2.696,41	I Guzzini	fornitura corpi illuminanti	lett.E)	residui	2871/00	2015/3743	2.696,41	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	2.500,00	IPSSAR Istituto Alberghiero	fornitura buffet	lett.E)	residui	2871/00	2015/3735	2.500,00	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	3.060,09	Lari Rossella	Restauro dipinto	lett.E)	residui	2871/00	2015/3742	3.060,09	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	2.093,40	Manzoni pubblicità	Pubblicazioni e su Trovaroma	lett.E)	residui	2871/00	2015/3748		n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	16.923,06	Mustservice 2011 scral	servizi apertura e chiusura sedi mostra	lett.E)	residui	2871/00	2015/3740		n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	65,34	OCRA Restauri	Report opera Mimmo Paladino del Mart esposta mostra	lett.E)	residui	2871/00	2015/3751	65,34	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	1.959,89	PIEMME spa pubblicità	pubblicazioni e su Messaggero	lett.E)	residui	2871/00	2015/3732	1.959,89	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	2.286,90	Querini Stampalia Fondazione	Conservazione opera esposta in mostra	lett.E)	residui	2871/00	2015/3741		n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	1.197,90	RCS Mediagroup spa	Pubblicità Corriere della sera	lett.E)	residui	2871/00	2015/3746		n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	871,20	Salvi Anna Paola	Intervento su opere museo civico	lett.E)	residui	2871/00	2015/3730	871,20	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	2.646,27	Metronotte Securitas	Sorveglianza Palazzo Potenziani	lett.E)	residui	2871/00	2015/3738		n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	457,38	Spagnoli Francesca	Restauro cornice dipinto	lett.E)	residui	2871/00	2015/3750	457,38	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	598,95	Studio Fotografico Riccardo Mendicino	Scatto foto e stampa dipinto	lett.E)	residui	2871/00	2015/3752	598,95	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Vari fornitori	459,00	Hotel Miramonti	Pasti e pernottamento	lett.E)	residui	2871/00	2015/3731	459,00	n.105 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Carapacchio Anna	27.636,64	Anna Carapacchio	Somme non percepite riconosciuto e spese	lett.A)	residui	2871/00	2015/3685	27.636,64	n.106 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb Econet	5.037,62	Econet	smaltimento amianto	lett.E)	residui	2871/00	2015/3650	5.037,62	n.107 del 30/12/2016
Riconoscimento dfb legale	6.793,15	Avv. Andrea Vella	parcella professionale	lett. E)	residui	2871/00	2015/3717	6.793,15	n.20 del 24/03/2017

Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	5.242,91	Avv. Xavier Santiapichi	parcella professionale	lett.A)	residui	2871/00	2015/3711	5.242,91	n.21 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb servizi sociali	43.466,81	Il Sole Onlus	prestazione minori e anziani	lett.E)	residui	2871/00	2015/3721	43.466,81	n.22 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb servizi sociali	12.650,00	Puffolandia Story	prestazione minori e anziani	lett.E)	residui	2871/00	2015/3718	12.650,00	n.22 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb servizi sociali	4.345,81	APSPBeata Lucia	prestazione minori e anziani	lett.E)	residui	2871/00	2015/3719	4.345,81	n.22 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb servizi sociali	2.224,56	Il Cerchio Magico Onlus	prestazione minori e anziani	lett.E)	residui	2871/00	2015/3720		n.22 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb servizi sociali	2.067,00	Villa Olimpo	prestazione minori e anziani	lett.E)	residui	2871/00	2015/3722		n.22 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb servizi sociali	1.605,00	Villa Arzilla	prestazione minori e anziani	lett.E)	residui	2871/00	2015/3723	1.605,00	n.22 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	41.140,46	Soc.EniSpa Divs. Gas & Power	consumi energia elettrica	lett. A)	residui	2871/00	2015/3713	41.140,46	n.23 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb parcelle	5.698,18	\	attività professionale	lett.E)	residui	2871/00	2015/3710		n.24 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb provv.giudiz spese di lite	3.647,80	Avv. Fortunato Cordiano	attività professionale	lett.A)	residui	2871/00	2015/3709	3.647,80	n.25 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb provv.giudiz spese di lite	3.647,80	Francia Paola	esecuzione sentenze	lett.A)	residui	2871/00	2015/3709	3.647,80	n.25 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb provv.giudiz spese di lite	3.647,80	Neri Paolo	esecuzione sentenze	lett.A)	residui	2871/00	2015/3709	3.647,80	n.25 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb provv.giudiz spese di lite	3.647,80	Giampietri Monia	esecuzione sentenze	lett.A)	residui	2871/00	2015/3709	3.647,80	n.25 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb provv.giudiz spese di lite	3.647,80	Mirilli Luciana	esecuzione sentenze	lett.A)	residui	2871/00	2015/3709	3.647,80	n.25 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb provv.giudiz spese di lite	3.647,80	Pasquantonio Marco	esecuzione sentenze	lett.A)	residui	2871/00	2015/3709	3.647,80	n.25 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb provv.giudiz spese di lite	5.836,48	Brandi Manolo	esecuzione sentenze	lett.A)	residui	2871/00	2015/3709	3.647,80	n.25 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb	14.334,62	Elpi Spettacoli		lett.E)	residui	2871/00	2015/3724		n.26 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb	7.606,77	Graphidea		lett.E)	residui	2871/00	2015/3725	7.606,77	n.26 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb	5.499,45	Nedap		lett.E)	residui	2871/00	2015/3726		n.26 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb	1.991,63	I Guzzini		lett.E)	residui	2871/00	2015/3727	1.991,63	n.26 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb	7.500,00	Michela Murgia		lett.E)	residui	2871/00	2015/3728	7.500,00	n.26 del 24/03/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	451.275,15	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett.A)	residui	2871/00	2015/3770	451.275,15	n.33 del 03/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	284.237,00	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	2180/00	2016/2845	284.237,00	n.33 del 03/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	30.131,57	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	2251/00	2014/1118	30.131,57	n.33 del 03/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	34.067,58	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	2278/50	2014/1442	34.067,58	n.33 del 03/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	24.427,86	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	2278/50	2014/1741	24.427,86	n.33 del 03/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	25.801,84	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	2278/50	2014/1748	25.801,84	n.33 del 03/04/2017

Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	236.143,00	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	2180/00	2015/2521	236.143,00	n.33 del 03/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	83.857,00	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	2180/00	2015/1430	83.857,00	n.33 del 03/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	95.000,00	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	2180/00	2015/661	95.000,00	n.33 del 03/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	45.524,48	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	2171/00	2014/2807	45.524,48	n.33 del 03/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	48.806,68	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	2180/00	2014/2386	48.806,68	n.33 del 03/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	59.591,91	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	2907/00	2014/2198	59.591,91	n.33 del 03/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	138.000,00	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	2907/00	2015/3221	138.000,00	n.33 del 03/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	55.742,02	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	2907/00	2015/3568	55.742,02	n.33 del 03/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	10.526,25	Coop. Quadrifoglio	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	235/00	2017/946	10.526,25	n.33 del 03/04/2017
Riconoscimento dfb	3.013,19	avv. Arianna del Re	parcelle attività professionali	lett. E)	residui	2871/00	2015/3762	3.013,19	n.39 del 26/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	4.430,00	INPGI	esecuzione sentenze	lett. A)	residui	2871/00	2015/3767	4.430,00	n.40 del 26/04/2017
Riconoscimento dfb decreto ingiuntivo	37.686,65	Boncompagni Carla	esecuzione sentenze per danno patrimoniale	lett. A)	residui	2871/00	2015/3768	37.686,65	n.40 del 26/04/2017
Accordo transattivo DGC 202/2017	35.000,00	Tamassia Luca/studio legale Roncaglia e OBICI	spese legali studio legale	lett.E)	competenza	235/00	2017/2212	35.000,00	DG n.102 del 14/11/2017
Accordo transattivo DGC 202/2017	62.000,00	Tamassia Luca	transazione	lett.E)	competenza	235/00	2017/2213	62.000,00	DG n.202 del 14/11/2017
accordo transattivo DGC 232/2017	70.000,00	ARISCOM	transazione	lett.E)	competenza	482/00_473/00	2017/173_2018/382	70.000,00	DG n.232 del 13/12/2017 - DET 88/2018
Riconoscimento dfb sentenza	20.635,87	Cordiano Fortunato	decreto ingiuntivo	lett.A)	competenza	2877/00	2018/894		n.36 del 26/04/2018
Riconoscimento dfb	129.422,64	Pitoni Laura	parcelle prestazioni prof.	lett.E)	competenza	2877/00	OG_2018/34		N.38 DEL 03/05/2018

Si riassume i debiti riconosciuti di cui sopra secondo le seguenti specifiche tipologie di debito:

Descrizione del debito	Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
Sentenze esecutive		2.815.807,11
Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali		
Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione		
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità		
Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza		4.870.934,71
TOTALE		7.686.741,82

Si specifica che la debitoria riconosciuta afferisce non solo alle posizioni ricognite con Delibera n. 40/2013

3.1.2 - 3.1.3 - 3.2

Ripartizione debiti fuori bilancio attestati dai dirigenti competenti di cui alla Delibera di Consiglio Comunale n. 69/2018:

Descrizione del debito	Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
Sentenze esecutive		3.382.286,89
Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali		
Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione		
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità		
Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza	1.036.405,65	8.316.515,44
TOTALE	1.036.405,65	11.698.802,33

Originario piano di riequilibrio 2013-2022

DEBITI FUORI BILANCIO RICOGNITI CON LA D.C.C. N. 40/2013 (competenza e cassa)

SETTORE	IMPORTO DELIBERA 40/2013	IMPORTO RICOGNITO INDICATO DAL L'ATTUALE DIRIGENTE RESPONSABILE	Importo decurtato*	IMPORTO DA RICONOSCERE	ULTERIORE ABBATTIMENTO	IMPORTO DEFINITIVO DA RICONOSCERE NEGLI ANNI 2018/2019	STANZIAMENTO 2018 CAP. 2871/00 D.F.B E. 1.095.589,25	STANZIAMENTO 2019 CAP. 2871/00 D.F.B E. 1.095.589,25
SETTORE I	161.500,00	-						

SETTORE II	434.063,87	295.965,47	163.786,73	132.178,74	6.541,43	125.637,31	125.637,31	
SETTORE III	320.951,64	320.951,64		320.951,64		320.951,64		320.951,64
SETTORE IV	13.642,98	13.642,98		13.642,98		13.642,98		13.642,98
SETTORE CULTURA	56.833,45	31.169,57		31.169,57		31.169,57		31.169,57
SETTORE CONTENZIOSO	1.310.696,88	1.310.696,88	340.744,94	969.951,94		969.951,94	969.951,94	
TOTALE DEBITI RICOGNITI CON D.C.C. 40/2013	2.297.688,82	1.972.426,54	504.531,67	1.467.894,87	6.541,43	1.461.353,44	1.095.589,25	365.764,19

*rispetto alla somma attestata come da conferenze dei dirigenti(del 24/09/2018, del 09/10/2018, del 11/10/2018 e del 22/10/2018)volte a definire i criteri di decurtazione e le modalità per l'accettazione da parte dei creditori interpellati all'uopo

I debiti fuori bilancio ricogniti con la delibera di consiglio n. 40/2013 hanno la copertura finanziaria con gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale 2018/2020 per un importo annuale di € 1.095.589,25 come da piano di riequilibrio pluriennale

Miglioramento tra importo ricognito con D.C.C. 40/2013 ed importo attestato dai dirigenti (2.297.688,82-1.972.426,54)

325.262,28

Economie di bilancio nell'anno 2019 tra stanziamento dfb ed importi effettivi da riconoscere (1.095.589,25-365.764,19)

729.825,06

Ulteriori debiti fuori bilancio attestati nell'ambito del rendiconto della gestione 2017 e oggetto del piano di rientro approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 69 del 27.09.2018 di assestamento e ripristino della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

EVOLUZIONE DEBITI FUORI BILANCIO D.C.C. N. 69/2018

SETTORE	IMPORTO DELIBERA 69/2018	Importo decurtato*	IMPORTI DA RICONOSCERE DOPO DECURTAZIONE	STANZIAMENTO DI COMPETENZA ANNO 2018	STANZIAMENTO DI COMPETENZA ANNO 2019	STANZIAMENTO DI COMPETENZA ANNO 2020
SETTORE I						
SETTORE II Giammarchi	5.582.823,53	1.619.582,25	3.963.241,28	497.654,05	2.393.922,08	1.071.665,15
SETTORE III Marcucci*	1.646.230,69		1.646.230,69		1.646.230,69	
SETTORE IV						
SETTORE V Peron	1.117.621,04	14.229,30	1.103.391,74	1.103.391,74		
SETTORE VI Chicchi	560.298,99	1.934,18	558.364,81	558.364,81		

SETTORE VII Giammarchi	32.136,41	473,39	31.663,02	31.663,02		
SETTORE CULTURA Cricchi	657.498,89	43.009,84	614.489,05	614.489,05		
SETTORE CONTENZIOSO Segretario	2.503.719,92	87.857,74	2.415.862,18	615.143,25	833.387,13	967.331,80
POLIZIA MUNICIPALE Belli	634.878,51	206.147,46	428.731,05	428.731,05		
TOTALE DEBITI RICOGNITI CON D.C.C. 69/2018	12.735.207,98	1.973.234,16	10.761.973,82	3.849.436,97	4.873.539,90	2.038.996,95

* rispetto alla somma attestata come da conferenze dei dirigenti (del 24/09/2018, del 09/10/2018, del 11/10/2018 e del 22/10/2018) volte a definire i criteri di decurtazione e le modalità per l'accettazione da parte dei creditori interpellati all'uopo

La ripartizione della esigibilità del credito e della priorità nel riconoscimento delle posizioni debitorie è stata effettuata in base alla vetustà e all'importo vantato.

Ad ogni annualità delle posizioni debitorie, opportunamente spaccettate, è stata applicata la percentuale di decurtazione a scaglioni progressivi, così come da tabella sotto riportata.

SCAGLIONI DI DECURTAZIONE			
FASCIA	DA	A	% DECURTAZIONE
1	0	4000	10%
2	4000	10000	15%
3	10000	30000	20%
4	30000	100000	25%
5	100000	200000	35%
6	200000	500000	50%
7	500000	600000	60%
8	600000	700000	65%
9	700000	999999	70%

Considerata la composizione della massa debitoria, gli scaglioni utilizzati sono stati i primi tre, tenuto conto che i debiti di importo più elevato sono riferiti alle società partecipate. Tali debiti sono stati considerati senza decurtazione, ovvero ipotizzando una decurtazione minima del 5%, solo qualora tale condizione non determini una perdita d'esercizio delle stesse.

I dirigenti competenti stanno procedendo nella trattativa con i creditori utilizzando come base le predette percentuali di decurtazione in ordine di vetustà delle posizioni. Allo stato, si sono definite alcune posizioni, per le quali è in corso la presentazione al Consiglio Comunale, con relativa definizione dell'eventuale piano di rateizzazione dei pagamenti.

4. Revisione dei residui

Il Comune di Rieti ha effettuato con delibera di Giunta Comunale n. 66 del 30/04/2015 modificata successivamente con delibera n. 133 del 24/08/2015 il riaccertamento straordinario dei residui. Dalla vigenza delle norme contabili armonizzate si sono succedute nel tempo le seguenti deliberazioni di Giunta Comunale aventi ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui:

1. D.G.C. n. 78 del 14/04/2016 riaccertamento ordinario anno 2015
2. D.G.C. n. 184 del 10/10/2017 riaccertamento ordinario anno 2016

3. D.G.C. n. 108 del 13/06/2018 riaccertamento ordinario anno 2017

La citata delibera n. 108 del 13/06/2018 allegata nelle risultanze al rendiconto della gestione 2017 tiene conto dei prospetti compilati da parte dei dirigenti/ responsabili degli uffici e dei servizi competenti in riferimento ai residui attivi e passivi di rispettiva pertinenza, con relativo vaglio delle motivazioni giuridiche al fine della conservazione o meno in bilancio. I residui attivi e passivi stralciati, con indicazione della loro natura, importi e anni di riferimento, sono stati elencati in apposito prospetto, mentre, per i residui attivi conservati è stato valutato il mantenimento del fondamento giuridico.

5. Debiti di funzionamento

L'ente, determinato l'ammontare complessivo dei debiti di funzionamento, con particolare attenzione ai tempi di pagamento e alla quantificazione del relativo contenzioso, in termini di oneri ed interessi passivi, nonché numero delle procedure esecutive, ha individuato misure idonee per la riduzione dei tempi di pagamento, anche nel rispetto delle disposizioni comunitarie e degli oneri relativi, specificate al punto 2 sopra argomentato.

6. Tributi locali

6.1 L'ente si è già avvalso della possibilità di incrementare le aliquote e/o tariffe dei tributi locali, nella misura massima consentita, sin dai primi anni del piano, come da tabella sotto riportata.

Tabella Comuni

	Incremento%di aliquota*	Accertamentiprevisti nell'esercizio 2018	Incremento%di aliquota*	Accertamentiprevisti nell'esercizio 2019	Incremento%di aliquota*	Accertamentiprevisti nell'esercizio 2020	Incremento%di aliquota*	Accertamentiprevisti nell'esercizio 2021	Incremento%di aliquota*	Accertamentiprevisti nell'esercizio 2022	Incremento%di aliquota*	Accertamentiprevisti nell'esercizio 2023
IMU/TASI		12.813.416,90		12.813.416,90		12.813.416,90		12.813.416,90		12.813.416,90		
RECUPERO EVASIONE IMU/TASI		1.870.000,00		2.167.000,00		2.167.000,00		1.400.000,00		1.300.000,00		
TARI		9.602.064,06		9.602.064,06		9.602.064,06		9.602.064,06		9.602.064,06		
RECUPERO EVASIONE TARSU/TARES/ TARI		594.000,00		594.000,00		594.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00		
COMPINE NA		////////////////////		////////////////////		////////////////////		////////////////////		////////////////////		
ADD.IRPEF		4.917.000,00		4.975.700,00		4.975.700,00		5.075.700,00		5.075.700,00		
TOSAP		367.000,00		392.000,00		392.000,00		392.000,00		392.000,00		
RECUPERO EVASIONE TOSAP		50.000,00		50.000,00		50.000,00		50.000,00		50.000,00		
ICP**		315.000,00		315.000,00		315.000,00		315.000,00		315.000,00		
RECUPERO EVASIONE ICP		40.000,00		40.000,00		40.000,00		40.000,00		40.000,00		
CIMP		////////////////////		////////////////////		////////////////////		////////////////////		////////////////////		
PUBB. AFFISS		35.000,00		35.000,00		35.000,00		35.000,00		35.000,00		

IMPOSTADI SOGGIORNO		////		////		////		////		////		
IMPOSTADI SCOPO		////		////		////		////		////		
ALTRETIPOLOGIE (specificare.....)		////		////		////		////		////		

*Indicare, per ogni voce, con il colore rosso, quando l'incremento di aliquota inizia a corrispondere alla misura massima consentita.

** La riduzione dell'ICP è dettata dalla presunta obbligatorietà dell'eliminazione della maggiorazione applicata successivamente al 26/02/2012, ai sensi della sentenza della Corte Costituzionale n.15/2018.

6.2 Le misure di contrasto all'evasione programmata sono di seguito specificate.

Il personale dipendente, continuando l'attività degli anni precedenti, è impegnato costantemente nel recupero dell'evasione fiscale dell'IMU/TASI, della TARI e della TOSAP.

Relativamente al recupero dell'evasione inerente l'ICP e DPA, responsabile del tributo e competente all'emissione dei relativi avvisi di accertamento è la ditta Concessionaria del servizio.

Per l'implementazione dell'attività di recupero TARI, al fine dell'ampliamento della platea contributiva, è stata pubblicata una gara per l'individuazione della ditta contraente incaricata del servizio di supporto all'attività di accertamento.

	Esercizio 2018		Esercizio2019		Esercizio2020		Esercizio2021		Esercizio2022	
	Incremento % di aliquota*	Accertamenti previsti	Incremento % di aliquota*	Accertamenti previsti	Incremento %	Accertamenti previsti	Incremento% di aliquota*	Accertamenti previsti	Incremento % previsti	Accertamenti
IMU/TASI		1.870.000		2.167.000		2.167.000		1.400.000		1.300.000
TARI (omessa dichiarazione)		594.000		594.000		594.000		1.000.000		1.000.000
ICP/DPA		40.000		40.000		40.000		40.000		40.000
TOSAP		50.000		50.000		50.000		50.000		50.000

Gli introiti nell'anno di competenza, inerenti la Tassa sui Rifiuti, si sono assestati intorno al 70% rispetto al piano economico finanziario. La restante somma, necessaria per la totale copertura del servizio, è recuperata, previa rendicontazione dei versamenti tramite modelli F24, con emissione degli avvisi di accertamento per omesso e ritardato pagamento della TARI, da inoltrare ai contribuenti già iscritti nella banca dati della tassa sui rifiuti che non hanno effettuato il versamento degli avvisi di pagamento inviati dall'Ente. L'attività di accertamento della tassa sui rifiuti per omessa dichiarazione contribuirà all'allargamento della platea contributiva che assicurerà una più corretta distribuzione della tassa tra i vari contribuenti al fine del raggiungimento della piena equità fiscale.

Gli obiettivi dell'ufficio Tributi, in stretta collaborazione con l'Ufficio recupero entrate, è quella di contrarre l'evasione tributaria, riscuotendo i relativi avvisi di accertamento per almeno il 20% dell'evaso nel 2019, completando il controllo nel2020.

L'Ufficio Recupero Entrate sta ponendo in essere, inoltre, la gestione di:

- Ingiunzioni fiscali
- Gestione del contenzioso tributario
- Accertamento delle antenne ricetrasmittenti
- Recupero delle spese di lite liquidate in sentenza sui procedimenti giudiziari vinti dall'Ente che li ha patrocinati con personale interno all'Ufficio.

7. Copertura dei costi dei servizi a domanda individuale

L'ente, già in procedura di riequilibrio pluriennale decennale dal 2013, effettua apposita certificazione sulla copertura dei servizi a domanda individuale. Si espone di seguito la previsione pluriennale di copertura del servizio prevista in bilancio.

Descrizione del servizio	Entrate	Spese	% di copertura
IMPIANTI SPORTIVI	50.000,00	301.422,09	16,59
MERCATO COPERTO E MERCATI RIONALI	13.000,00	3.997,50	325,20
LAMPADE VOTIVE	350.000,00	50.269,87	696,24
SERVIZI CIMITERIALI	245.000,00	354.238,21	69,16
MUSEO	10.000,00	288.700,00	3,46
TEATRO	40.000,00	305.519,92	13,09
ASILI NIDO	322.170,59	1.578.611,00	40,82
MENSE SCOLASTICHE	444.745,00	662.300,00	67,15
BIKE SHARING	1.500,00	3.500,00	42,86
SALA CONSILIARE PER MATRIMONI	5.625,00	1.627,44	345,63
DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	3.615,00	15.891,00	22,75
TOTALE	1.485.655,59	3.566.077,03	41,66

8. Incremento delle entrate correnti

8.1 L'ente dimostra di seguito l'incremento percentuale delle entrate proprie rispetto a quelle correnti in misura significativa, nel periodo del piano di riequilibrio.

	Esercizio 2017	Bilancio Esercizio 2018	Bilancio Esercizio 2019	Bilancio Esercizio 2020	Bilancio Esercizio 2021	Bilancio Esercizio 2022	Totale
Titolo1- Tributi propri	34.826.604,08	37.413.212,57	37.623.912,57	37.593.912,57	37.484.240,32	37.281.018,63	222.222.900,74
Titolo2- Trasferimenti correnti	8.893.028,24	13.961.256,02	11.370.786,81	9.837.586,81	9.837.586,81	9.837.586,81	63.737.831,50
Titolo3-Entrate extratributarie	6.085.304,17	11.659.170,36	9.140.199,07	9.306.820,60	9.306.820,60	9.306.820,60	54.805.135,40

a) Entrate Correnti	49.804.936,49	63.033.638,95	58.134.898,45	56.738.319,98	56.628.647,73	56.425.426,04	340.765.867,64
b) Entrate Proprie (Titolo III)	40.911.908,25	49.072.382,93	46.764.111,64	46.900.733,17	46.791.060,92	46.587.839,23	277.028.036,14
Incidenza % entrate proprie su entrate correnti (b/a)	0,821442835	0,778511026	0,804406869	0,826614767	0,826278974	0,8256533	
Variazione dell'incidenza rispetto annon		0,985291547	0,938945312	0,941688444	0,939486409	0,935406056	

*ultimo rendiconto approvato

9. Revisione della Spesa

9.1 L'ente dimostra di seguito di avere programmato o già adottato politiche di riduzione della spesa, per il periodo del piano, al fine di ottenere un decremento percentuale significativo delle spese correnti.

	Esercizio 2017	Bilancio Esercizio 2018	Bilancio Esercizio 2019	Bilancio Esercizio 2020	Bilancio Esercizio 2021	Bilancio Esercizio 2022
Titolo1-Spese correnti	41.916.598,20	63.561.924,74	55.008.668,49	52.041.696,37	48.057.084,24	48.029.888,20
Variazione assoluta della spesa corrente rispetto all'annobase (n) relativo all'ultimo rendiconto approvato		21.645.326,54	13.092.070,29	10.125.098,17	6.140.486,04	6.113.290,00
Variazione% della spesa corrente rispetto all'anno base (n) relativo all'ultimo rendiconto approvato		1,516390343	1,312336183	1,241553432	1,146492948	1,145844135

*ultimo rendiconto approvato

9.2 Misure in materia di personale.

Con deliberazione di G.C. n°49 del 30/03/2018 è stata approvata la **dotazione organica anni 2018-2020, determinata in complessivi n.324 posti** (di cui n.300 coperti e 24 vacanti, alla data del 30.04.2018), conformemente ai parametri previsti dal Ministero dell'Interno del 10.04.2017, il quale ha determinato i rapporti medi dipendenti/popolazione per classe demografica, validi per il triennio 2017-2019.

L'applicazione di tali parametri è obbligatoria sia per gli enti che versano in condizioni di dissesto finanziario, ai sensi dell'art.244 e segg. TUEL, sia per quelli che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale, ex art.243 bis comma 8 lett.g) del TUEL : Il Comune di Rieti, che come è noto rientra nella seconda tipologia, alla data del 31.12.2016 contava n. 47.552 abitanti (dato ISTAT) e poiché si trova nella classe demografica da 20.000 a 59.000 abitanti deve applicare il rapporto indicato dal Ministero di 1/146: la dotazione organica massima consentita che ne deriva è pari a n.326 unità di personale dipendente.

Per quanto sopra, il numero di 324 unità è contenuto nel rapporto stabilito nel predetto Decreto Ministeriale. Tutte le assunzioni elencate nel piano di fabbisogno di cui alla DGC n. 49/2018 sono state sottoposte al controllo preventivo da parte della Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali; le categorie indicate per ciascun profilo professionale sono le categorie giuridiche secondo il contratto collettivo nazionale di lavoro dei dipendenti enti locali che, come è noto, si è rinnovato a maggio 2018. L'importo economico è previsto tenendo conto della stipendio tabellare e degli oneri relativi a ciascuna categoria secondo il contratto collettivo nazionale di lavoro dei dipendenti enti locali.

TREND della spesa per le unità di personale in servizio al 31/12 di ciascun anno.

La tabella che segue illustra la spesa per il personale sostenuta dall'Ente (personale a tempo indeterminato, compresi i dirigenti; art. 90; art. 110; tempi determinati; co.co.co.; comandi in entrata) per gli anni dal 2014 al 2018, al lordo di tutti gli oneri. La spesa riguarda tutto il personale. Il dato relativo all'anno in corso è stimato (*).

Anno	Spesa al lordo degli oneri	n. unità al 31/12
2014	13.270.404,15	413
2015	11.255.592,01	346
2016	12.276.289,65	338
2017	12.453.479,86	320
2018*	12.628.016,16	291

Nel corso dell'anno 2018 è stata effettuata una sola assunzione a tempo indeterminato, riferita a n.1 cuoco cat.B mediante procedura diretta ai sensi dell'art.35 comma 1 lett. B D.Lgs. 165/01. (costo dell'unità in ragione annua € 30.000,00). Si tratta di assunzione di personale a tempo indeterminato in sostituzione di analoga figura cessata dal servizio per dimissioni volontarie nel mese di marzo 2018, la cui spesa è già contenuta nella previsione della spesa del personale iscritta al bilancio 2018.

Le cessazioni di personale a tempo indeterminato e la riduzione della spesa anni 2015, 2016 e 2017. (la spesa in riduzione è quantificata in ragione annua per ciascuna categoria)

Tabella 1 - Cessati anno 2015:

Cat. Giuridica.	Data cessazione	Totale spesa
B	01/01/2015	26.154,48
B	31/05/2015	26.154,48
C	31/07/2015	29.505,46
D	31/07/2015	32.102,84
B	31/07/2015	26.154,48
C	30/09/2017	29.505,46
B3	13/10/2015	27.648,71
C	30/11/2015	29.505,46
D	21/12/2015	32.102,84
	Totale	258.834,21

Tabella 2 - Cessati anno 2016:

Cat. Giuridica	Data cessazione	Totale spesa
C	28/02/2016	29.505,46
C	24/05/2016	29.505,46
B	31/07/2016	26.154,48
B	03/09/2016	26.154,48
B3	30/11/2016	27.648,71
B	01/12/2016	26.154,48
	Totale	165.123,07

Tabella 3 - Cessati anno 2017:

Cat. Giuridica	Data cessazione	Totale spesa
----------------	-----------------	--------------

B3	31/04/2017	27.648,71
B3	30/04/2017	27.648,71
B3	30/04/2017	27.648,71
B	21/05/2017	26.154,48
D	10/08/2017	32.102,84
B3	31/08/2017	27.648,71
D3	31/10/2017	36.912,85
C	18/11/2017	29.505,46
D	30/11/2017	32.102,84
D3	30/11/2017	36.912,85
C	15/12/2017	29.505,46
B	26/12/2017	26.154,48
D3	28/12/2017	36.912,85
B3	01/01/2017	27.648,71
	Totale	424.507,66

CALCOLO DELLE PERCENTUALI DI ASSUNZIONE NEGLI ANNI 2014-2015- 2016 RISPETTO DEL TURN OVER
(art.1 comma 228 della legge 1. 208/2015)

anno	importo cessati nell'anno di riferimento	% assunzionale	assunzioni effettuate	importo disponibile
2015	258.831,21	100,00	2,00	200.576,89
2016	165.123,07	75,00	1,00	97.687,82
2017	424.507,66	75,00	0,00	318.380,75
			Totale	616.645,46

A decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente 2011-2012-2013 (art. 1 comma 557 e ss. L. 296/06 come modificata dal d.l. 90/2014).

Il limite di spesa di personale considerando il valore medio del triennio e quello di seguito riportato:

anno 2011	15.105.392,11
anno 2012	14.077.102,91
anno 2013	12.781.104,43

Il valore medio del triennio è pari ad **€ 13.987.866,48**.

La quantificazione della spesa per il personale, prima e dopo le assunzioni proposte nel piano di fabbisogno, proiettata nel triennio 2018-2020, risulta la seguente:

- anno 2017 € 12.808.538,77 prima delle assunzioni programmate anno 2018 (fonte: pre-consuntivo 2017);
- anno 2018 € 12.628.016,16 comprensivo delle assunzioni programmate (fonte: relazione dei revisori contabili allegata al bilancio di previsione 2018-2020 approvato in Consiglio Comunale), al netto di quelle che non verranno effettuate entro l'anno ;

- anno 2019 € 12.119.033,15 (fonte: relazione dei revisori contabili allegata al bilancio di previsione 2018-2020 approvato in Consiglio Comunale);
- anno 2020 € 12.119.033,15 (fonte: relazione dei revisori contabili allegata al bilancio di previsione 2018-2020 approvato in Consiglio Comunale).

LE ASSUNZIONI IN RUOLO

Negli anni dal 2013 al 2018 sono state effettuate le seguenti assunzioni in ruolo:

- **Anno 2013:** n. 5 Agenti di Polizia Municipale categoria C1 (con concorso pubblico) e n. 1 Istruttore Direttivo Tecnico cat D1 (con mobilità)
- **Anno 2014:** n. 1 Istruttore Direttivo cat. D1 – pos. economica D3 (con mobilità)
- Anno 2015: n. 1 Dirigente (con Avviso Pubblico), n. 1 Funzionario Psicologo categoria D3 (con mobilità) e n. 1 Istruttore Direttivo Assistente Sociale categoria D1 (con mobilità)
- **Anno 2016:** n. 1 Istruttore Direttivo Assistente Sociale categoria D1 (con mobilità), n. 1 Esecutore Cuoco categoria B1 (con assunzione dal Centro per l'Impiego) e n. 1 Istruttore Amministrativo categoria C3 (con mobilità per interscambio)
- **Anno 2017:** n. 1 Centralinista categoria B1 (con assunzione dal Centro per l'Impiego) e n. 1 Esecutore Cuoco categoria B1 (con assunzione dal Centro per l'Impiego).
- **Anno 2018:** n. 1 Esecutore Cuoco categoria B1 (con assunzione dal Centro per l'Impiego) in sostituzione di n. 1 unità assunta nel 2017 e cessata per dimissioni volontarie in data 01/03/2018.

L'adesione al piano di riequilibrio economico finanziario sottopone l'Ente a precisi controlli da parte della Commissione interministeriale per la Stabilità finanziaria degli Enti Locali e che ogni tipologia di assunzione, sia essa a tempo indeterminato, determinato, o altra tipologia, è assoggettata ad apposita autorizzazione da parte della stessa. Pertanto il Programma triennale del fabbisogno del personale del prossimo triennio non potrà che rispettare i parametri di spesa come da normativa vigente e sarà oggetto di specifica valutazione ed autorizzazione preventiva da parte del Ministero.

9.3 Il Comune di Rieti ha avuto accesso al Fondo di rotazione ex art. 243-ter del D.Lgs. 267/00 nel 2013 con nota del Ministero dell'Interno acquisita al prot. gen. N. 31466 del 11.07.2013. è stato acquisito l'importo di € 5.256.028,30 a fronte della richiesta effettuata dall'ente pari ad € 13.822.500,00

9.4. L'ente ha programmato ulteriori misure per il contenimento e revisione della spesa, utilizzando i vigenti strumenti normativi, quali:

1. diminuzione dei fitti passivi. È previsto il trasferimento degli uffici finanziari nella sede centrale del Comune e conseguente spostamento degli uffici settore V LL.PP. presso viale Morroni accorpandolo al settore IV – Urbanistica. Sarà pertanto notevole la riduzione dell'attuale fitto passivo, in osservanza al dettato normativo vigente, con la soppressione della sede decentrata degli uffici finanziari di Piazza Oberdan n. 19, pari ad un importo di circa €. 39.000,00 oltre ad un risparmio in ordine ai consumi elettrici, idrici e di riscaldamento.
2. Riduzione spesa per incarichi esterni ai fini della redazione delle stime. Per quanto concerne gli incarichi esterni concessi ai fini della redazione delle stime, sdemanializzazioni, regolarizzazioni catastali ed urbanistiche ecc..., dei beni immobili oggetto di vendite, affitti-comodati, l'ente farà leva sulle professionalità presenti all'interno dello stesso, piuttosto che incaricare tecnici esterni.
Tale risparmio può essere quantificato, come appresso:

- 1) anno 2018, €. 40.000,00
 - 2) anno 2019, €. 30.000,00
 - 3) anno 2020, €. 45.000,00
 - 4) anno 2021, €. 35.000,00
3. Con deliberazione del consiglio Comunale n. 32 del 26/04/2018 l'ente ha approvato il piano triennale della razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, delle autovetture e degli immobili ad uso abitativo e di servizio come previsto dell'art. 1 comma 2 del d.lgs. 165/2001, prevedendo misure di razionalizzazione con una riduzione dei costi di gestione almeno del 10% triennale complessivo, con un risparmio di spesa complessivo annuo minimo pari a € 40.000, desumibile come segue:

MISURA	SPESA	RISPARMIO 10%
BENI IMMOBILI DI TERZI AD USO ABITATIVO O DI SERVIZIO	€ 169.503,00	
AUTOVETTURE DI SERVIZIO	€ 158.586,44	
TELEFONIA FISSA	€ 86.759,51	
TELEFONIA MOBILE	€ 7.609,80	
MULTIFUNZIONE STAMPANT E FAX	€ 39.198,42	
Totale	€ 461.657,17	€ 46.165,72

4. La stessa deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 26/04/2018 individua, altresì, le misure di razionalizzazione relative al "Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa" (art. 16 comma 4 d.l. n. 98/2011) – triennio 2018 – 2020. Gli obiettivi prevedono, una riduzione dei costi di gestione per un importo complessivo minimo triennale pari ad € 200.000,00, con un risparmio di spesa complessivo minimo annuale pari ad € 50.000,00 da destinare prioritariamente alle esigenze di servizi alla cittadinanza e in parte alla contrattazione integrativa del personale non dirigente e del personale con qualifica dirigenziale, in relazione ai risparmi da certificarsi dell'anno 2018, nella misura massima del 25% delle economie effettivamente accertate e certificate dall'Organo di revisione dei conti.

9.5. Riduzione delle spese di gestione delle società partecipate

L'ente sta verificando la possibilità di individuare ulteriori misure per il contenimento delle spese di gestione delle società partecipate all'esito della revisione annuale ex art. 20 del TUSP.

9.6. Dismissione immobili e beni dell'ente

Con riferimento l'anno 2018 si è intrapresa una politica di valorizzazione ed alienazioni di beni immobili che sta riguardando:

- 1) i terreni agricoli in via Chiesa Nuova costituiti da due lotti aventi dimensioni di circa ettari tre ed ettari sette, oltre ad altro lotto costituito da casale con corte e annessi di pertinenza. Valore a base d'asta circa €. 468.000,00.

L'identificazione dei beni è la seguente:

a) terreni e fabbricati siti in via Chiesa Nuova e censiti in Catasto al Foglio 39 p.lle 67-25-165-166-161-162-164-163-27-65-16;

2) riproposizione di beni immobili siti nelle frazioni è costituita da tre lotti di cui uno stabile sito a S. Giovanni Reatino, uno a Poggio Perugino ed uno a Ville S. Elia. Valore a base d'asta circa 124.000,00.

L'identificazione dei beni è la seguente:

- a) fabbricato Ville S. Elia in Catasto al Foglio 122 p.la 484;
- b) fabbricato S. Giovanni Reatino in Catasto al Foglio 166 p.la 70 sub. 4;
- c) fabbricato Poggio Perugino in Catasto al Foglio 134 p.la 137 sub. 14.

Per quanto riguarda il periodo 2019-2022 si intraprenderà una politica di valorizzazione ed alienazioni di beni immobili che riguarderanno:

1) terreni agricoli in via Comunali e via Fonte Cottorella della estensione complessiva di circa ettari 15 con due casali annessi per un valore complessivo a base d'asta di circa €. 800.000,00.

L'identificazione dei beni è la seguente:

- a) terreni e fabbricati in località Settecasali in Catasto al Foglio 71 p.la 27-30-28-25-26-29;
- b) terreni e fabbricati in località Comunaletto in Catasto al Foglio 82 p.lle 46-3-13-2-1;

Inoltre si sta procedendo a completare la regolarizzazione dei possessi di immobili comunali detenuti da associazioni mediante la conclusione degli iter amministrativi, con redazione di appositi contratti di comodati modali che hanno comportato risparmio di spese in ordine alle utenze ed introiti come rimborsi spese pari a circa €. 3.500,00/anno.

I proventi derivanti dalla dismissione dei beni patrimoniali disponibili non indispensabili per i fini istituzionali dell'Ente saranno assoggettati, ai vincoli di destinazione introdotti dalla legge 228/2012 che, all'articolo 1, commi 443 e 444, stabilisce che i proventi delle alienazioni immobiliari devono essere destinati alla copertura delle spese di investimento o, in mancanza di queste ultime o per la parte eccedente, per ridurre il debito.

Ai sensi della sopra citata normativa l'Ente utilizzerà parte dei proventi derivanti dalla presente azione per la riduzione dell'indebitamento con effetti migliorativi dell'equilibrio del bilancio.

Per l'immobile sito a Roma, Piazza Adriana n. 11 ed avendo effettuate due aste andate deserte e vista la possibilità di avvalersi dell'agenzia del Demanio dello Stato, l'Ente ha ritenuto opportuno inserire il bene nel sito internet dell'Agenzia. Tale Agenzia sta procedendo ad effettuare tutto il necessario per la vendita dell'unità immobiliare nell'anno 2018. Per tale immobile sono pervenute due richieste formali di acquisto e ritenute, allo stato attuale, troppo basse (circa €. 800.000,00).

9.7 Riduzione di spesa degli organi politici istituzionali

Esercizio 2017	Esercizio 2018	Variazione %	Esercizio 2019	Variazione %	Esercizio 2020	Variazione %	Esercizio 2021	Variazione %	Esercizio 2022	Variazione %
	(n+1)		(n+2)		(n+3)		(n+4)		(n+5)	

Spese per il funzionamento del Consiglio		2.208,00	100	0		0		0		0	
Spese per le indennità dei Consiglieri											
Gettoni di presenza dei Consiglieri	36.800,00	36.800,00	0	36.800,00	0	36.800,00	0	36.800,00	0	36.800,00	0
Spese per il funzionamento della Giunta		500	100	500	0	500	0	500	0	500	0
Spese per le indennità degli Assessori	421.377,58	327.000,00	0,7760261	330.100,00	1,0094801	330.100,00	0	330.100,00	0	330.100,00	0
Gettoni di presenza degli Assessori											
Rimborso datori di lavoro esercizio funzioni pubbliche assessori e consiglieri	25.000,00	25.000,00	0	25.000,00	0	25.000,00	0	25.000,00	0	25.000,00	0
Totale	483.177,58	391.508,00	0,8102777	392.400,00	1,0022784	392.400,00	0	392.400,00	0	392.400,00	0

10. Dimostrazione dell'equilibrio finale

QUADRO RIEPILOGATIVO ENTRATE E SPESE PIANO DI RIEQUILIBRIO

ENTRATE	RENDICONTO ESERCIZIO 2017			ENTRATE	ESERCIZIO 2018	ESERCIZIO 2019	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022
Legenda: RLPD=Risorse libere e risorse proprie con vincolo di destinazione V=Fondi vincolati - T=TOTALE	ACCERTAMENTI			Legenda: RLPD=Risorse libere e risorse proprie con vincolo di destinazione V=Fondi vincolati - T=TOTALE	STANZIAMENTI				
	RLPD	V	T		RLPD	RLPD	RLPD	RLPD	RLPD
Utilizzo avanzo accantonato				Utilizzo avanzo accantonato	2.943.077,34				
Utilizzo avanzo vincolato				Utilizzo avanzo vincolato	720.206,58				
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti				Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	722.923,35				
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale				Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	28.971.771,37	5.138.036,56	70.121,69		
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.826.604,08		34.826.604,08	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	37.413.212,57	37.623.912,57	37.593.912,57	37.484.240,32	37.281.018,63
<i>di cui non ricorrenti</i>	300.760,05		300.760,05	<i>di cui non ricorrenti</i>	30.000,00				
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	8.893.028,24		8.893.028,24	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	13.961.256,02	11.370.786,81	9.837.586,81	9.837.586,81	9.837.586,81
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	6.085.304,17		6.085.304,17	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	11.659.170,36	9.140.199,07	9.306.820,60	9.306.820,60	9.306.820,60
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.229.265,58		2.229.265,58	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	18.916.912,40	72.561.087,60	78.811.000,00	550.000,00	500.000,00
<i>di cui destinati a spesa corrente derivanti da:</i> - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche				<i>di cui destinati a spesa corrente derivanti da:</i> - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	1.060.000,00	1.410.000,00	1.140.000,00		
- Alienazioni patrimoniali a copertura disavanzo				- Alienazioni patrimoniali a copertura disavanzo	930.000,00	1.270.000,00	1.030.000,00		
- Alienazioni patrimoniali a copertura di spese correnti in				- Alienazioni patrimoniali a copertura di spese correnti in					

<i>deroga (specificare ...)</i>			<i>deroga (specificare ...)</i>						
- Alienazioni patrimoniali a copertura estinzione del debito (.....)			- Alienazioni patrimoniali a copertura estinzione del debito (.....)	130.000,00	140.000,00	110.000,00			
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						
TITOLO 6 - Accensione di prestiti			TITOLO 6 - Accensione di prestiti						
<i>di cui:</i>			<i>di cui:</i>						
- Fondo di Rotazione			- Fondo di Rotazione						
- mutui in deroga limiti art 204 c. 1 Tuel per Debiti fuori bilancio			- mutui in deroga limiti art 204 c. 1 Tuel per Debiti fuori bilancio						
- mutui in deroga limiti art 204 c. 1 Tuel per investimenti finalizzati a risparmi funzionali di spesa			- mutui in deroga limiti art 204 c. 1 Tuel per investimenti finalizzati a risparmi funzionali di spesa						
- altre deroghe (specificare)			- altre deroghe (specificare)						
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	38.174.243,40	38.174.243,40	Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	48.000.000,00	48.000.000,00	48.000.000,00	48.000.000,00	48.000.000,00	48.000.000,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	7.898.079,39	7.898.079,39	Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	28.450.516,00	28.450.516,00	28.450.516,00	28.450.516,00	28.450.516,00	28.450.516,00
TOTALE	98.106.524,86	98.106.524,86	TOTALE	191.759.045,99	212.284.538,61	212.069.957,67	133.629.163,73	133.375.942,04	

SPESE	RENDICONTO ESERCIZIO 2017				
	IMPEGNI E FPV				
Legenda: SO=Spese obbligatorie - FPVSO=Fondo pluriennale spese obbligatorie - SALT= Impegni altre spese - FPVALT=Fondo pluriennale vincolato altre spese - T=Totale impegni+FPV	STANZIAMENTI DEFINITIVI ACCANTONAMENTI				
	SO	FPVSO	SALT	FPVALT	T
TITOLO 1 - Spese correnti	40.728.541,91	603.820,73	580.035,56		41.916.598,20
<i>di cui:</i>					
101 Redditi da lavoro dipendente	11.483.068,44	41.917,18			11.524.985,62
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	788.510,38				788.510,38
103 Acquisto di beni e servizi	20.303.718,45	553.350,63	268.268,71		21.125.337,79
104 Trasferimenti correnti	2.419.597,54	8.552,92	236.373,03		2.664.523,49
105 Trasferimenti dei tributi					
107 Interessi passivi	326.669,15				326.669,15
108 Altre spese per redditi da capitale					
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	159.790,31		11.850,00		171.640,31
110 Altre spese correnti	5.247.187,64		63.543,82	4.200,00	5.314.931,46
<i>Di cui:</i>					
- Acc.to Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	1.100.000,00				1.100.000,00
- Acc.to Fondo Contenzioso (cfr. analisi contenzioso e progressività costituzione FRC)	20.000,00				20.000,00
- Acc.to Passività Potenziali					
- Altri accantonamenti					
- Fondo Rischi da sopravvenienze piano					
- debiti fuori bilancio (cfr. analisi debiti fuori bilancio)					
- altri oneri straordinari	1.156.035,74				1.156.035,74
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.163.337,72	2.065.662,10			3.228.999,82
<i>di cui:</i>					15.844,52
- Debiti fuori bilancio		15.844,52			-
- risparmi di gestione finalizzati all'attuazione del piano					
- Altro (specificare)					
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie					
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	2.524.603,87				2.524.603,87
<i>di cui:</i>					
- Fondo di Rotazione					
- in deroga art 204 c. 1 (specificare)					
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	38.174.243,40				38.174.243,40
TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	7.898.079,39				7.898.079,39
TOTALE	90.488.806,29	2.669.482,83	580.035,56	-	93.742.524,68

SPESE	ESERCIZIO 2018			ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		
	SO	FPVSO	T	SO	FPVSO	T	SO	FPVSO	T	SO	FPVSO	T	SO	FPVSO	T
Legenda:	STANZIAMENTI			STANZIAMENTI			STANZIAMENTI			STANZIAMENTI			STANZIAMENTI		
SO=Spese obbligatorie - FPVSO=Fondo pluriennale spese obbligatorie - SALT= Impegni altre spese - FPVALT=Fondo pluriennale vincolato altre spese - T=Totale impegni+FPV															
QUOTA DISAVANZO DA RIPANARE NELL'ESERCIZIO			2.965.802,82			3.051.255,96			3.213.286,69			3.538.121,47			3.226.827,25
TITOLO 1 - Spese correnti	62.839.001,39	722.923,35	63.561.924,74	55.008.668,49	-	55.008.668,49	52.041.696,37	-	52.041.696,37	48.057.084,24	-	48.057.084,24	48.029.888,20	-	48.029.888,20
di cui:															
101 Redditi da lavoro dipendente	13.232.406,80	420.595,34	13.653.002,14	12.512.571,10		12.512.571,10	12.512.571,00		12.512.571,00	12.512.571,00		12.512.571,00	12.512.571,00		12.512.571,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	968.352,16	30.099,31	998.451,47	859.187,17		859.187,17	859.187,17		859.187,17	859.187,17		859.187,17	859.187,17		859.187,17
103 Acquisto di beni e servizi	26.828.080,29	266.428,70	27.094.508,99	21.852.154,73		21.852.154,73	21.210.215,63		21.210.215,63	21.210.215,63		21.210.215,63	21.210.215,63		21.210.215,63
104 Trasferimenti correnti	4.889.871,00		4.889.871,00	4.562.907,25		4.562.907,25	3.100.657,25		3.100.657,25	3.100.657,25		3.100.657,25	3.100.657,25		3.100.657,25
105 Trasferimenti dei tributi	480.103,20		480.103,20	480.103,20		480.103,20	480.103,20		480.103,20	480.103,20		480.103,20	480.103,20		480.103,20
107 Interessi passivi	1.435.261,37		1.435.261,37	1.238.485,03		1.238.485,03	2.587.030,63		2.587.030,63	2.408.584,23		2.408.584,23	2.381.388,19		2.381.388,19
108 Altre spese per redditi da capitale			-			-			-			-			-
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	268.654,84		268.654,84	115.000,00		115.000,00	115.000,00		115.000,00	115.000,00		115.000,00	115.000,00		115.000,00
110 Altre spese correnti	14.736.271,73	5.800,00	14.742.071,73	13.388.260,01		13.388.260,01	11.176.931,49		11.176.931,49	7.370.765,76		7.370.765,76	7.370.765,76		7.370.765,76
Di cui:															
- Acc.to Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	2.210.404,80		2.210.404,80	2.605.930,00		2.605.930,00	2.912.510,00		2.912.510,00	3.065.800,00		3.065.800,00	3.065.800,00		3.065.800,00
- Acc.to Fondo Contenzioso (cfr. analisi contenzioso e progressività costituzione FRC)	224.173,39		224.173,39	20.000,00		20.000,00	20.000,00		20.000,00	20.000,00		20.000,00	20.000,00		20.000,00
- Acc.to Passività Potenziali	25.000,00		25.000,00												
- Altri accantonamenti	91.746,96		91.746,96	47.202,84		47.202,84	47.202,84		47.202,84	47.202,84		47.202,84	47.202,84		47.202,84
- Fondo Rischi da sopravvenienze piano															
- debiti fuori bilancio (cfr. analisi debiti fuori bilancio)	5.944.421,14		5.944.421,14	6.323.074,25		6.323.074,25	3.806.165,73		3.806.165,73						
- altri oneri straordinari															
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	18.437.312,40	28.971.771,37	47.409.083,77	71.247.087,60	5.138.036,56	76.385.124,16	77.767.000,00	70.121,69	77.837.121,69	646.000,00		646.000,00	596.000,00		596.000,00
di cui:	997.000,00		997.000,00												
- Debiti fuori bilancio															
- risparmi di gestione finalizzati all'attuazione del piano															
- Altro (specificare)															
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie															
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	1.351.718,66		1.351.718,66	1.388.974,00		1.388.974,00	2.527.336,92		2.527.336,92	4.937.442,02		4.937.442,02	5.072.710,59		5.072.710,59
di cui:															
- Fondo di Rotazione															
- in deroga art 204 c. 1 (specificare)															
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	48.000.000,00		48.000.000,00	48.000.000,00		48.000.000,00	48.000.000,00		48.000.000,00	48.000.000,00		48.000.000,00	48.000.000,00		48.000.000,00
TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	28.450.516,00		28.450.516,00	28.450.516,00		28.450.516,00	28.450.516,00		28.450.516,00	28.450.516,00		28.450.516,00	28.450.516,00		28.450.516,00
TOTALE	159.078.548,45	29.694.694,72	191.759.045,99	204.095.246,09	5.138.036,56	212.284.538,61	208.786.549,29	70.121,69	212.069.957,67	130.091.042,26		133.629.163,73	130.149.114,79		133.375.942,04

Conclusioni

Il Comune di Rieti, con l'ulteriore ricognizione di tutte le partite debitorie, ha allo stato attuale posto in essere misure idonee a risanare i conti dell'Ente. Intende, inoltre, tramite le tabelle che precedono, dimostrare di aver individuato le misure necessarie per ripristinare l'equilibrio strutturale del bilancio, per il finanziamento dei debiti fuori bilancio entro il periodo 2018-2020, e, per l'integrale ripiano del disavanzo di amministrazione accertato entro la data di conclusione del piano, 2022.

Allo scopo intende, altresì, continuare a ripianare il disavanzo di amministrazione, utilizzando le restanti annualità, così come previsto dal piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato nel 2013.

Ha evidenziato gli importi stanziati nel bilancio di previsione 2018/2020, necessari al completo finanziamento dei debiti fuori bilancio che saranno riconosciuti secondo il criterio della vetustà del credito, degli accordi *medio tempore* intervenuti con i creditori per la soddisfazione della pretesa creditoria e della esigibilità delle stesse posizioni, prevedendo al contempo un piano concordato di rateizzazione del pagamento, al fine di non compromettere la delicata situazione di cassa dell'Ente.

Tale situazione si è complicata per effetto dell'utilizzo dei vari Fondi Anticipazione di Liquidità di cui il Comune di Rieti ha beneficiato per effetto del D.L. 35/2013, D.L. 66/2014 e D.L. 78/2015, da restituire in termini di cassa.

La delibera di riaccertamento ordinario dei residui 2017 allegata nelle risultanze al rendiconto della gestione 2017 tiene conto dei prospetti compilati da parte dei dirigenti/ responsabili degli uffici e dei servizi competenti in riferimento ai residui attivi e passivi di rispettiva pertinenza, con relativo vaglio delle motivazioni giuridiche al fine della conservazione o meno in bilancio. I residui attivi e passivi stralciati, con indicazione della loro natura, importi e anni di riferimento, sono stati elencati in apposito prospetto, mentre, per i residui attivi conservati è stato valutato il mantenimento del fondamento giuridico.

Concorrerà, infine, al ripristino dell'equilibrio strutturale pluriennale, di lungo periodo, la capacità dell'Ente di conseguire le misure di risanamento individuate nella sezione 2.1.1 della parte seconda.