

**COMUNE DI TEANO**  
**PROVINCIA DI CASERTA**

**RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE**

**1. Premessa**

La presente relazione di accompagnamento al piano di riequilibrio finanziario pluriennale del Comune di Teano (CE) ha lo scopo di illustrare le logiche, il contenuto e le finalità di tale strumento di risanamento, previsto dall'art. 243 bis del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000), adottato dall'Ente.

Si premette che tutte le previsioni e le valutazioni a contenuto economico-finanziario e patrimoniali sono state sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico e/o da idonei parametri obiettivi di riferimento, anche in ordine alle prospettive d'acquisizione e di utilizzo delle risorse e fondate su:

- analisi storica dei documenti e delle informazioni in essere;
- analisi contabile effettuata da operatore economico esterno, affidatario del servizio di supporto all'elaborazione del piano, in possesso di due certificazioni di qualità;
- valutazione prudentiale dei dati e delle soluzioni da parte degli uffici comunali.



prof. Carlo D'AMIGLIO  
FINANZIARI  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI

## 2. La deliberazione di ricorso al piano

L'Ente ha deliberato il ricorso al piano con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 dell'8 agosto 2019 (All. 1), non immediatamente esecutiva, pubblicata il 6 settembre 2019.

## 3. Le ragioni del ricorso al piano

Il ricorso al piano di riequilibrio finanziario pluriennale è motivato dalla necessità di affrontare la situazione di squilibrio finanziario ed economico dell'Ente, derivante da una massa passiva complessiva di € 5.638.008,95, così dettagliata:

- debiti fuori bilancio di parte corrente per un totale di 4.300.008,95 così suddivisi:

Creditore	Oggetto	Importo in €	Note
Banca Sistema spa	Cessione crediti per fornitura energia elettrica	307.740	
Banca Farmafactoring	Cessione crediti per fornitura energia elettrica comprensiva di interessi di mora	3.058.077	
Creditori vari	Sentenze esecutive	70.000	
Creditori vari	Debiti fuori bilancio lett.e) per lavori urgenti all'acquedotto com.le	343.773	
SACE	Interessi moratori per precedenti cessioni di crediti	64.421,95	
Vittoria Spe srl	Atto di precetto per cessione crediti energia elettrica	140.000	
Banca Sistema spa	Cessione crediti	315.997	Debito fuori bilancio la



dot. Carlo D'ANGELO  
FINANZIARI

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI

			cui scadenza è stata concordata con il creditore nel 2022
--	--	--	---

- residuo pagamento di una transazione con un locale Consorzio di bonifica, per un importo di € 523.000, con pagamento rateizzato negli esercizi successivi, fino al 2024 (All. 2);
- adeguamento del fondo contenzioso per un totale di € 815.000, alla luce della valutazioni circa il contenzioso in corso;

Il piano, inoltre, prevede e genera la conseguente copertura finanziaria del fondo di rotazione di cui all'art. 243 ter del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000), per un importo di € 3.636.900, da restituire in 10 esercizi, come previsto dal comma 2 del citato articolo, con decorrenza successiva all'esercizio di accredito del fondo *de quo*: conseguentemente, la restituzione decorrerà dal 2021 per concludersi nel 2030.

Si precisa che l'Ente non ha un disavanzo da amministrazione da recuperare tramite il piano di riequilibrio; infatti, l'unico disavanzo da gestire è quello conseguente da riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi (All. 3). In merito a tale aspetto, si evidenzia che i documenti contabili dell'Ente (All. 4) riportano la seguente situazione:

Anno	Importo del disavanzo da riaccertamento straordinario 2015	Importo della rata annuale di ripiano del disavanzo da riaccertamento straordinario	Saldo obiettivo secondo la previsione di ripiano trentennale	Saldo effettivo
	1.332.354,73			
2015		44.411,82	- 1.287.942,91	- 1.163.127,74
2016		44.411,82	- 1.243.531,09	- 1.007.506,25



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINANZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO


dot. Carlo D'ANGELO  
FINANZIARI  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI

2017		44.411,82	- 1.199.119,27	- 982.326,71
2018		44.411,82	- 1.154.707,45	- 974.981,25

#### 4. La durata del piano

Tenuto conto di quanto previsto dall'art. 243 bis comma 5 bis del TUEL, il piano ha una durata di 10 anni: infatti, il rapporto fra il totale della massa passiva da ripianare (€ 5.638.008,95) e gli impegni al Titolo I della spesa dell'ultimo rendiconto approvato (€ 10.094.984,13 – All. 3) è pari a circa 55.84%, ossia compreso fra il 20% ed il 60%.



  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO

dott. Carlo D'ANGELO  
LIMASVARI  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI



## 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

Il Comune non ha ricevuto pronunce da parte della Corte dei Conti, sez. reg. di controllo per la Campania, dirette all'adozione di misure correttive.

### 2. Saldo di finanza pubblica

L'Ente ha conseguito positivamente il saldo relativo per gli ultimi esercizi.

### 3. Andamenti di cassa

#### 3.1 Situazione di cassa

<b>Andamenti di cassa</b>
---------------------------

Analisi sull'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria			
	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Rendiconto esercizio 2018
Entità anticipazioni complessivamente corrisposte *(accertato al Tit. VII)	2.813.914,06	1.045.791,91	263.923,65
Entità anticipazioni complessivamente restituite *(impegno al Tit. V	2.813.914,06	1.045.791,91	263.923,65
Entità anticipazioni non restituite al 31.12			



**IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI**  
dott. Carlo D'ANGELO

del  
FINANZIARI  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI

	-	-	-
Limite anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 TUEL	2.858.954,00	2.817.334,00	2.671.402,10
Entità delle somme maturate per interessi passivi	6.765,96	578,01	226,59
Entità massima delle entrate a specifica destinazione utilizzata in termini di cassa ex art. 195 TUEL con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile			
Esposizione massima di tesoreria	1.046.016,70	252.344,91	90.229,02
Giorni di utilizzo delle anticipazioni	211	72	13

#### 4. Analisi sugli equilibri di bilancio di parte corrente e di parte capitale

##### 4.1 Equilibrio di parte corrente e di parte capitale.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		RENDICONTO 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	310.210,41
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	44.411,82
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.597.360,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti		



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINANZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO

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	(-)	10.094.984,13
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	365.531,67
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	441.802,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013)		
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>960.841,00</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	695.957,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	94.760,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	43.780,52
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>1.707.778,37</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	623.659,80
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	171.440,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	351.487,57
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	94.760,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	43.780,52



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO



M) Entrate da accensione prestiti destinati a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	418.913,28
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	93.453,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>583.241,36</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.707.778,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	695.957,89
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.011.820,48</b>

note
A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO

DOFF CARLO D'AMIGLIO  
E INVIATI  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(* ) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO

prof. Carlo DIANGELO  
FINANZIARI  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI



#### 4.2 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo			
Entrate	Accertamenti di competenza		
Tipologia	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Rendiconto esercizio 2018
Contributo rilascio permesso di costruire			
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	259.275,57	240.000,00	200.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Canoni concessori pluriennali			
Sanzioni al codice della strada	9.700,90	15.000,00	10.000,00
Plusvalenze da alienazione			
Altre *			
<b>Totale</b>	<b>268.976,47</b>	<b>255.000,00</b>	<b>210.000,00</b>

\*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			43.164,59
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		9.575,69	8.575,69
Oneri straordinari della gestione corrente	20.000,00	15.096,28	
Spese per eventi calamitosi			
Sentenze esecutive ed atti equiparati	88.041,27	115.696,82	208.529,91
Altre *			



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO

dot. Carlo D'AMIGLIO  
FINANZIARI

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI

Totale	108.041,27	130.793,10	260.270,19
--------	------------	------------	------------

## 5. Risultato di amministrazione

5.1 Dimostrazione del risultato di amministrazione.

5.1.1 Risultato di amministrazione (*Ultimo rendiconto approvato*)

### Risultato di amministrazione

### Dimostrazione del risultato di amministrazione

### Risultato di amministrazione (Ultimo rendiconto approvato) 2018

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01			395.416,11
Riscossioni	3.316.739,08	19.373.286,29	22.690.025,37
Pagamenti	4.306.759,99	18.149.301,00	22.456.060,99
Saldo di cassa al 31/12			629.380,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12			
Fondo di cassa al 31/12			629.380,49
Residui Attivi	16.296.347,10	4.754.313,95	21.050.661,05



. di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle finanze			
Residui Passivi	5.804.198,79	4.985.150,87	10.789.349,66
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			365.531,67
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale			93.453,34
<b>Risultato di Amministrazione al 31/12 (A)</b>			<b>10.431.706,87</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		3.937.818,39
Fondo anticipazioni liquidità d.l. n. 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		903.187,69
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		7.455,85
Altri accantonamenti		7.375,74
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>4.855.837,67</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.283.385,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		2.929.487,79
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		1.148.524,23
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>6.361.397,56</b>
Parte destinata agli investimenti		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>189.452,89</b>



CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE  
LIMASIA  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI



	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-974.981,25
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

\*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.

5.1.2 Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:**

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	Rendiconto		
	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
Risultato di amministrazione (+/-)	8.909.571,68	9.328.510,75	10.431.706,87
di cui:			
a) parte accantonata	2.481.510,41	4.101.545,57	4.855.837,67
b) Parte vincolata	7.169.166,20	5.942.890,57	6.361.397,56
c) Parte destinata a investimenti	266.401,32	266.401,32	189.452,89
e) Parte disponibile (+/-) *	-1.007.506,25	- 982.326,71	-974.981,25

## 6. Risultato di gestione



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO

DOF. CARLO D'ANGELO  
FINANZIARI  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI

6.1 Il risultato della gestione di competenza, nell'ultimo triennio, presenta i seguenti dati:

<b>Risultato di gestione</b>				
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		Rendiconto		
		Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
Accertamenti di competenza	+	23.065.326,87	25.172.434,52	24.127.600,24
Impegni di competenza	-	22.702.983,60	24.461.775,60	23.134.451,87
Saldo		362.343,27	710.658,92	993.148,37
Quota di FPV applicata al bilancio	+	2.042.794,23	1.048.032,22	481.650,50
Impegni confluiti nel FPV	-	1.048.032,22	481.650,50	458.985,01
Saldo gestione di competenza		1.357.105,28	1.277.040,64	1.015.813,86

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>				
		Rendiconto		
		Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
Riscossioni	(+)	17.997.570,44	20.157.494,74	19.373.286,29
Pagamenti	(-)	16.767.211,38	20.387.961,88	18.149.301,00
	[A]	1.230.359,06	- 230.467,14	1.223.985,29
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata Applicato al Bilancio	(+)	2.042.794,23	1.048.032,22	481.650,50
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa	(-)	1.048.032,22	481.650,50	458.985,01



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO



colle Carlo D'ANGELO  
FINANZIARI  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI

	[B]	994.762,01	566.381,72	22.665,49
Residui attivi	(+)	5.067.756,43	5.014.939,78	4.754.313,95
Residui passivi	(-)	5.935.772,22	4.073.813,72	4.985.150,87
	[C]	- 868.015,79	941.126,06	- 230.836,92
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		1.357.105,28	1.277.040,64	1.015.813,86

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo			
	Rendiconto		
	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
Risultato gestione di competenza	1.357.105,28	1.277.040,64	1.015.813,86
Avanzo d'amministrazione applicato	509.223,53	693.843,41	1.319.617,69
Quota di disavanzo ripianata	- 44.411,82	- 44.411,82	- 44.411,82
Saldo	1.821.916,99	1.926.472,23	2.291.019,73



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO

## 7. Capacità di riscossione nel triennio precedente

### 7.1. Analisi della capacità di riscossione

Capacità di riscossione nel triennio precedente			
	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Rendiconto esercizio 2018

prof. Carlo D'ANGELO  
FINANZIARI  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI

	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100
Titolo1 – Entrate di natura tributaria	6.944.900,90	4.949.710,38	71,27	6.906.127,93	4.703.254,16	68,10	6.826.829,17	4.751.164,99	69,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.675.180,97	1.756.334,78	47,79	2.108.771,37	721.845,54	34,23	3.210.910,27	1.879.703,75	58,54
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.497.524,76	454.173,78	30,33	1.519.279,91	378.990,20	24,95	1.559.621,31	483.881,03	31,03
Totale Entrate Correnti	12.117.606,63	7.160.218,94	59,09	10.534.179,21	5.804.089,90	55,10	11.597.360,75	7.114.749,77	61,35

Dimostrazione degli esiti dell'attività di recupero dell'evasione tributaria			
	Rendiconto		
	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
Previsione	259.275,57	330.000,00	340.000,00
Accertamento (A)	259.275,57	240.000,00	200.000,00
Riscossione c/competenza (B)	204.267,85	-	-
Riscossione c/residui	480,63	23.232,36	40.814,94
Capacità di riscossione in c/competenza (B/A) %	78,78	-	-



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO

dott. Carlo D'ANGELO  
FINANZIARI  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI

## 8. Analisi dei residui

### 8.1 Grado di realizzo e smaltimento residui attivi e passivi

Analisi dei residui  
Grado di realizzo e smaltimento residui attivi e passivi

	Rendiconto esercizio 2016			Rendiconto esercizio 2017			Rendiconto esercizio 2018		
	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	5.991.357,95	2.183.517,18	36,44	5.724.159,85	1.540.424,80	26,91	5.693.963,22	1.363.065,37	23,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti*	6.235.509,82	1.674.129,98	26,85	6.006.027,75	1.881.589,67	31,33	5.457.957,33	1.151.459,74	21,10
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.132.349,02	889.916,69	21,54	4.285.736,58	435.720,21	10,17	4.900.981,55	481.848,72	9,83
Totale entrate correnti	16.359.216,79	4.747.563,85	29,02	16.015.924,18	3.857.734,68	24,09	16.052.902,10	2.996.378,83	18,67



dot. Carlo D'ANGELO  
FINANZIARI  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI



di cui Entrate Proprie (Titoli I e III)	10.123.706,97	3.073.433,87	30,36	10.009.896,43	1.976.145,01	19,74	10.594.944,77	1.844.914,09	17,41
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	2.410.399,12	18.934,60	0,79	2.486.379,37	126.399,53	2,95	1.328.799,94	102.359,44	7,70
Titolo 6 – Accensione prestiti	2.519.342,27	43.492,17	1,73	2.475.850,10	84.168,00	3,40	2.524.008,17	205.094,39	8,13
Titolo 9 – Entrate per servizi c/terzi	69.765,62	12.911,42	18,51	66.765,62	14.309,01	21,43	61.560,82	12.911,42	20,97
<b>Totale entrate</b>	<b>21.358.723,80</b>	<b>4.822.902,04</b>	<b>22,58</b>	<b>21.044.919,27</b>	<b>4.082.611,22</b>	<b>19,40</b>	<b>19.967.271,03</b>	<b>3.316.739,08</b>	<b>16,61</b>
Titolo 1 - Spese correnti	8.511.951,13	3.494.718,26	41,06	10.282.618,40	4.139.156,07	40,25	9.383.597,43	4.034.343,98	42,99
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.481.693,57	367.300,88	24,79	1.416.856,78	178.749,44	12,62	823.957,48	175.497,44	21,30
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti									
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.046.016,70	1.046.016,70	100,00						
Titolo 7 - Spese per servizi per c/terzi	386.453,66	136.664,05	35,36	404.770,40	155.752,67	38,48	344.970,98	96.918,57	28,09
<b>Totale Spese</b>	<b>11.426.115,06</b>	<b>5.044.699,89</b>	<b>44,15</b>	<b>12.104.245,58</b>	<b>4.473.658,18</b>	<b>36,96</b>	<b>10.552.525,89</b>	<b>4.306.759,99</b>	<b>40,81</b>



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO



di Carlo D'Angelo  
Finanziari  
Il RESPONSABILE DEI SERVIZI

## 8.2 Analisi sull'anzianità dei residui attivi

### Analisi sull'anzianità dei residui attivi

Esercizio di riferimento	Valori assoluti						
	Titolo 1 Tributi propri	Titolo 2 Trasferimenti correnti	Titolo 3 Entrate extratributarie	Entrate Proprie (Titolo 1 e Titolo 3)	Titolo 4 Entrate in conto capitale	Titolo 6 Entrate per accensione di prestiti	Titolo 9 Entrate in conto terzi
2013 e precedenti	950.936,91	1.577.227,86	904.659,50	1.855.596,41	1.097.079,17	2.225.334,61	39.699,14
2014	551.596,60	309.496,65	19.493,56	571.090,16	1.813,95		1.996,26
2015	1.334.774,37	491.899,61	1.343.060,67	2.677.835,04		85.626,88	6.954,00
2016	572.398,33	757.397,91	989.756,91	1.562.155,24	4.745,80		
2017	917.013,98	995.776,34	1.062.816,13	1.979.830,11	54.791,96		
2018	2.075.664,18	1.331.206,52	1.075.740,28	3.151.404,46	109.559,88	148.916,00	13.227,09
<b>Totale residui</b>	<b>6.402.384,37</b>	<b>5.463.004,89</b>	<b>5.395.527,05</b>	<b>11.797.911,42</b>	<b>1.267.990,76</b>	<b>2.459.877,49</b>	<b>61.876,49</b>



goff Carlo D'ANGELO  
FINANZIARI  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI

### 8.3 Analisi sull'anzianità dei residui passivi

Analisi sull'anzianità dei residui passivi					
Esercizio di riferimento	Valori assoluti				Totale spese
	Titolo 1 Spese correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni	Titolo 7 Spese per servizi per c/terzi	
2013 e precedenti	578.791,63	301.877,88	-	210.138,01	1.090.807,52
2014	556.833,84	16.255,04	-	395,00	573.483,88
2015	1.293.336,77	147.329,70	-	35.742,00	1.476.408,47
2016	923.815,66	58.340,62		1.550,00	983.706,28
2017	1.672.815,15	6.750,09		227,40	1.679.792,64
2018	4.433.386,97	394.211,35		157.552,55	4.985.150,87
<b>Totale residui</b>	<b>9.458.980,02</b>	<b>924.764,68</b>		<b>405.604,96</b>	<b>10.789.349,66</b>

### 9. Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Si indicano i debiti fuori bilancio riconosciuti per gli ultimi tre esercizi:



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO

dot. Carlo D'ANGELO  
FINANZIARI  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI

### Debiti fuori bilancio e passività potenziali

Articolo 194 T.U.E.L:	Esercizio			Totale debiti F.B. da ripianare
	2016	2017	2018	
- lettera a) - sentenze esecutive	88.041,27	102.385,85	101.151,84	
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		297.831,89		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		9.355,82	171.303,09	134.548,81
<b>Totale</b>	88.041,27	409.573,56	272.454,93	

#### 9.1 Situazione contenzioso

#### Dimostrazione dell'evoluzione storica delle sentenze esecutive, per tipologia e dimensione nel triennio precedente

SENTENZE ESECUTIVE	Esercizio						Totale debiti F.B. da ripianare
	2016 e precedenti		2017		2018		
	Importo totale	Accantonamento F.do contenzioso	Importo totale	Accantonamento F.do contenzioso	Importo totale	Accantonamento F.do contenzioso	
	88.041,27	199.796,85	102.385,85	97.455,85	101.151,84	7.455,85	
<b>Totale</b>	88.041,27	199.796,85	102.385,85	97.455,85	101.151,84	7.455,85	



Per quanto attiene al contenzioso in essere, si rinvia all'All. 6. Si precisa che l'adeguamento del fondo contenzioso in essere, da raggiungere nel corso della durata del piano, per un importo di € 815 000, è stato calcolato tenendo conto delle seguenti percentuali di accantonamento:

- esito di soccombenza poco probabile: 20%
- esito di soccombenza medio: 50%
- esito di soccombenza elevato: 80%.

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

Si comunicano i seguenti dati:

#### Analisi sulle modalità di gestione dei servizi per conto terzi

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (Titolo IX- conto competenza)			IMPEGNI (Titolo VII - conto competenza)		
	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Rendiconto esercizio 2018	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Rendiconto esercizio 2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	265.030,01	242.470,00	232.081,52	265.030,01	242.470,00	232.081,52
Ritenute erariali	467.420,15	441.589,04	443.089,87	467.420,15	441.589,04	443.089,87
Altre ritenute al personale c/terzi	119.137,36	112.183,77	102.260,66	119.137,36	112.183,77	102.260,66
Depositi cauzionali	5.425,00	1.440,00		5.670,00	1.440,00	
Fondi per il Servizio economato	12.911,42	12.911,42	12.911,42	12.911,42	12.911,42	12.911,42



dot. Carlo D'ANGELO  
FINANZIARI  
IL RESPONSABILE DEI SERVIZI



Depositi per spese contrattuali	735,00		245,00	490,00		245,00
Altre per servizi conto terzi*	7.075.861,26	12.449.456,54	11.124.239,80	7.075.861,26	12.449.456,44	11.124.239,80
<b>TOTALE DEL TITOLO</b>	<b>7.946.520,20</b>	<b>13.260.050,77</b>	<b>11.914.828,27</b>	<b>7.946.520,20</b>	<b>13.260.050,67</b>	<b>11.914.828,27</b>

* utilizzo incassi vincolati	2.935.423,78	6.528.422,35	5.684.625,49	2.935.423,78	6.528.422,35	5.684.625,49
* reintegro incassi vincolati	3.758.992,67	5.362.527,37	4.965.808,10	3.758.992,67	5.362.527,37	4.965.808,10
* IVA splyt payment	346.810,81	441.030,66	425.949,84	346.810,81	441.030,66	425.949,84
* storno bonifici per c/c errato		1.252,16	15.529,22		1.252,06	15.529,22
* pignoramento presso terzi			4.296,15			4.296,15
*fondi terremoto 80	34.634,00	116.224,00	28.031,00	34.634,00	116.224,00	28.031,00

**Verifica dell'andamento di cassa delle riscossioni e dei pagamenti riferiti alle entrate e alle spese dei Servizi conto terzi:**

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (Titolo IX - conto competenza)			PAGAMENTI (Titolo VII - conto competenza)		
	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Rendiconto esercizio 2018	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Rendiconto esercizio 2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	265.030,01	242.470,00	232.081,52	227.297,02	242.442,60	232.065,25
Ritenute erariali	467.420,15	441.589,04	443.089,87	408.409,90	384.117,41	383.325,27
Altre ritenute al personale c/terzi	119.137,36	112.183,77	102.260,66	115.878,44	108.363,44	98.906,61



**IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI**  
 dott. Carlo D'ANGELO

Depositi cauzionali	5.425,00	1.440,00		1.470,00	490,00	
Fondi per il Servizio economato				12.911,42	12.911,42	12.911,42
Depositi per spese contrattuali	735		245,00			
Altre per servizi conto terzi*	7.075.861,26	12.449.456,54	11.123.924,13	7.022.572,63	12.415.224,83	11.030.067,17
<b>TOTALE DEL TITOLO</b>	<b>7.933.608,78</b>	<b>13.247.139,35</b>	<b>11.901.601,18</b>	<b>7.788.539,41</b>	<b>13.163.549,70</b>	<b>11.757.275,72</b>

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

	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Rendiconto esercizio 2018
1 utilizzo incassi vincolati	2.935.423,78	6.528.422,35	5.684.625,49
2 reintegro incassi vincolati	3.758.992,67	5.362.527,37	4.965.808,10
3 IVA splyt payment	293.522,18	406.799,05	334.743,91
4 storno bonifici per c/c errato		1.252,06	12.562,52
*fondi terremoto 80	34.634,00	116.224,00	28.031,00
* pignoramento presso terzi			4.296,15

## 11. Indebitamento

Nell'ultimo triennio precedente è riscontrato il rispetto dei limiti in materia d'indebitamento disposti dall'art.119 della Costituzione e dall'art. 204 del TUEL.



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO

Si precisa che l'Ente non ha fatto ricorso a strumenti quali il leasing immobiliare in costruendo e non ha strumenti di finanza derivata; si comunicano i seguenti dati:

Indebitamento			
	Rendiconto		
	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
Entrate correnti	12.117.607,00	10.534.179,21	11.597.360,75
Interessi passivi	232.340,79	214.523,90	197.686,54
Incidenza percentuale	1,92%	2,04%	1,70%

### Evoluzione del debito nel quinquennio

Evoluzione del debito					
	Rendiconto				
	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
	+/-	+/-	+/-	+/-	+/-
Residuo del debito al 01.01	6.082.880,84	5.727.705,72	5.537.497,46	5.150.198,61	4.938.382,58
Nuovi prestiti (titolo VI entrate)		169.629,76		182.412,63	148.916,00
Estinzione mutuo					
Prestiti rimborsati	355.175,12	359.838,02	387.298,85	394.228,56	394.877,63
Altre variazioni (cancellazioni mutui e linee di credito)					
Residuo debito al 31.12	5.727.705,72	5.537.497,46	5.150.198,61	4.938.382,68	4.692.420,95



## 12. Tributi locali e servizi a domanda individuale

Tributi locali: l'Ente mantiene la massima attenzione su accertamento e riscossione dei tributi locali.

Le aliquote sono al livello massimo consentito dalle norme; si indicano, altresì, i seguenti dati:

### ACCERTATO E RISCOSSO TRIENNIO 2016/2018 ENTRATE TRIBUTARIE ED EXTRA-TRIBUTARIE PROPRIE

	2016		2017		2018	
	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
IMU	1.227.700,00	1.175.650,46	1.230.000,00	956.292,54	1.260.000,00	1.181.239,35
TARI	2.187.734,00	1.093.862,78	2.169.273,00	1.214.140,01	2.112.325,00	976.594,20
ACQUEDOTTO	863.000,00	2.454,30	863.000,00	2.384,26	863.000,00	410,56

### Servizi a domanda individuale:

In argomento si rinvia alla Delibera di Giunta n. 39 del 25 marzo 2019 (All. 6 bis), da cui si evince la copertura dei servizi relativi alla mensa scolastica e al trasporto alunni secondo i limiti di legge.





### 13. Spese per il personale

Nell'ultimo triennio l'ente ha garantito il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale. Si forniscono, di seguito, alcune informazioni rilevanti:

INCIDENZA SPESA COMPLESSIVA DEL PERSONALE SU SPESE CORRENTI TRIENNIO 2016/2018

	2016	2017	2018
SPESA PERSONALE	3.096.880,83	3.018.812,97	2.967.846,20
SPESA CORRENTE	10.953.206,01	9.540.911,52	10.094.984,13
FPV SPESA	573.989,03.	310.210,41	365.531,67
INCIDENZA PERCENTUALE	26,87	30,64	28,37

#### Dotazione organica:

L'Ente ha 51 dipendenti: si rinvia all'All. 7.

Contratti di collaborazione autonoma, coordinata e continuativa: assenti.

Contratti ex art. 110 comma 1 del TUEL: è presente un contratto di tale tipologia, riguardante il Responsabile dell'Area Infrastrutture.

### 14. Organismi partecipati

Si allega, in materia, la delibera di ricognizione annuale (All. 8).



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO

A large, stylized handwritten signature in blue ink, written over the typed name of the financial services officer.

## 15. Spesa degli organi politici istituzionali

Si indica 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:

Spesa degli organi politici istituzionali					
Per il Conto del Bilancio vanno indicati gli Impegni di competenza. Per il Bilancio le Previsioni definitive	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	Variazione %	Rendiconto esercizio 2018	Variazione %
Spese per il funzionamento del Consiglio					
Spese per le indennità dei Consiglieri	3.631,02	3.631,02	-	3.459,55	-4,72
Gettoni di presenza dei Consiglieri	2.148,30	2.170,00	1,01	542,50	-75
Spese per il funzionamento della Giunta					
Spese per le indennità degli Assessori	64.873,80	70.805,88	9,14	89.740,80	26,74
Gettoni di presenza degli Assessori					
<b>Totale</b>	<b>70.653,12</b>	<b>76.606,90</b>	<b>8,43</b>	<b>93.742,85</b>	<b>22,37</b>





## SEZIONE SECONDA-RISANAMENTO

### 1. Misure di riequilibrio economico-finanziario

A seguito del corretto inquadramento dei fattori di squilibrio, il Comune di Teano ha determinato l'ammontare complessivo della massa passiva a cui far fronte con il piano di riequilibrio finanziario di durata decennale.

Il ricorso al piano di riequilibrio finanziario pluriennale è motivato dalla necessità di affrontare la situazione di squilibrio finanziario ed economico dell'Ente, derivante da una massa passiva complessiva di € 5.638.008,95, così dettagliata:

➤ debiti fuori bilancio di parte corrente per un totale di 4.300.008,95 così suddivisi:

Creditore	Oggetto	Importo in €	Note
Banca Sistema spa	Cessione crediti per fornitura energia elettrica	307.740	
Banca Farmafactoring	Cessione crediti per fornitura energia elettrica comprensiva di interessi di mora	3.058.077	
Creditori vari	Sentenze esecutive	70.000	
Creditori diversi	Debiti fuori bilancio lett.e) per lavori urgenti all'acquedotto com.le	343.773	
SACE	Interessi moratori per precedenti cessioni di crediti	64.421,95	
Vittoria Spe srl	Atto di precetto per cessione crediti energia elettrica	140.000	



Banca Sistema spa	Cessione crediti	315.997	Debito fuori bilancio la cui scadenza è stata concordata con il creditore nel 2022
-------------------	------------------	---------	--

- residuo pagamento di una transazione con un locale Consorzio di bonifica, per un importo di € 523.000, con pagamento rateizzato negli esercizi successivi, fino al 2024 (All. 2);
- adeguamento del fondo contenzioso per un totale di € 815.000, alla luce della valutazioni circa il contenzioso in corso;

Il piano, inoltre, prevede e genera la conseguente copertura finanziaria del fondo di rotazione di cui all'art. 243 ter del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000), per un importo di € 3.636.900, da restituire in 10 esercizi, come previsto dal comma 2 del citato articolo, con decorrenza successiva all'esercizio di accredito del fondo *de quo*.

Tenuto conto di quanto previsto dall'art. 243 bis comma 5 bis del TUEL, il piano ha una durata di 10 anni: infatti, il rapporto fra il totale della massa passiva da ripianare (€ 5.638.008,95) e gli impegni al Titolo I della spesa dell'ultimo rendiconto approvato (€ 10.094.984,13 – All. 3) è pari a circa 55.84%, ossia compreso fra il 20% ed il 60%.



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO

## 1.2 Equilibri di parte corrente

Di seguito si riportano gli equilibri di parte corrente per come espressi nel bilancio di previsione 2019/2021 alla data del ricorso al piano:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE										
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
FPV parte corrente	365.531									
Entrate Titolo I	6.821.492	6.821.492	6.821.492	6.821.492	6.821.492	6.821.492	6.821.492	6.821.492	6.821.492	6.821.492
Entrate Titolo II	6.364.561	1.730.193	1.692.193	1.692.193	1.692.193	1.692.193	1.692.193	1.692.193	1.692.193	1.692.193
Entrate Titolo III	1.692.806	1.616.057	1.616.057	1.616.057	1.616.057	1.616.057	1.616.057	1.616.057	1.616.057	1.616.057
Totale Titoli I, II, III (A)	15.244.390	10.167.742	10.129.742	10.129.742	10.129.742	10.129.742	10.129.742	10.129.742	10.129.742	10.129.742
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti + utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	35.611									
Spese Titolo I	14.772.358	9.664.918	9.609.265	9.609.265	9.609.265	9.609.265	9.609.265	9.609.265	9.609.265	9.609.265
Rimborsi prestiti parte del Tit. IV	458.232	458.413	476.066	476.066	476.066	476.066	476.066	476.066	476.066	476.066
Disavanzo di Amm.ne	44.411	44.411	44.411	44.411	44.411	44.411	44.411	44.411	44.411	44.411
Totale TITOLI I E IV (B)	15.275.001	10.167.742	10.129.742	10.129.742	10.129.742	10.129.742	10.129.742	10.129.742	10.129.742	10.129.742
Differenza di parte corrente= (A-B)	5.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Entrate di parte Corrente destinate a spese c/capitale	5.000									
Equilibrio Finale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



All'equilibrio di parte corrente generato andranno ad aggiungersi le maggiori entrate e le operazioni di riduzione di spesa, al fine di generare risorse che finanzieranno il ripiano dello squilibrio causato dalla massa passiva dell'Ente.

Si elencano, di seguito, le manovre attuate per il finanziamento della massa passiva e per il risanamento, individuate nel rispetto di quanto previsto dal TUEL e dai principi contabili:

- a. Alienazioni patrimoniali (All. 5);
- b. Accesso al Fondo di rotazione ex art. 243 ter del TUEL;
- c. Riduzioni di Spesa Corrente: Pensionamenti, Acquisto di Beni e Servizi e Trasferimenti Correnti;
- d. Concessione parcheggi pubblici.

#### **a. Alienazioni Patrimoniali**

L'Ente intende procedere all'alienazione di due beni individuati nell'All. 9. Il valore stimato dagli uffici è di € 204.000, mentre il valore prudenzialmente previsto nel piano di riequilibrio è pari a € 180.000.

Si prevede l'alienazione nel prossimo triennio, onde consentire l'avvio pianificato delle varie fasi.

L'impegno alla suddette alienazioni è, altresì, correlato all'accesso al fondo di rotazione ex art. 243 bis del TUEL, sul quale ci si soffermerà a breve.

#### **b. Accesso al Fondo di rotazione ex. art. 243 ter**

L'Ente intende richiedere l'accesso al fondo di rotazione ex art. 243 ter del TUEL, nella misura massima di 300 euro per abitante: il totale previsto è di € 3.636.900, essendo la popolazione pari a 12.123 unità (All. 10). Tale somma dovrà essere restituita in 10 anni, a decorrere dal 2021, per concludersi nel 2030. Si precisa che nell'All. A la restituzione del fondo è riportata fino al 2028, anno di conclusione del piano di riequilibrio: le ultime due annualità saranno restituite nel biennio successivo, salva la facoltà dell'Ente di procedere, nell'esercizio di conclusione del piano, all'eventuale estinzione anticipata.

L'art. 243-ter del TUEL prevede che l'Ente Comunale, in caso di accesso al Fondo di rotazione di cui all'articolo 243-ter, deve adottare entro





il termine dell'esercizio finanziario le seguenti misure di riequilibrio della parte corrente del bilancio:

a) a decorrere dall'esercizio finanziario successivo, riduzione delle spese di personale, da realizzare in particolare attraverso l'eliminazione dai fondi per il finanziamento della retribuzione accessoria del personale dirigente e di quello del comparto, delle risorse di cui agli articoli 15, comma 5, e 26, comma 3, dei Contratti collettivi nazionali di lavoro del 1° aprile 1999 (comparto) e del 23 dicembre 1999 (dirigenza), per la quota non connessa all'effettivo incremento delle dotazioni organiche;

b) entro il termine di un quinquennio, riduzione almeno del 10 per cento delle spese per acquisti di beni e prestazioni di servizi di cui al macroaggregato 03 della spesa corrente, finanziate attraverso risorse proprie. Ai fini del computo della percentuale di riduzione, dalla base di calcolo sono esclusi gli stanziamenti destinati:

- I. alla copertura dei costi di gestione del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani;
- II. alla copertura dei costi di gestione del servizio di acquedotto;
- III. al servizio di trasporto pubblico locale;
- IV. al servizio di illuminazione pubblica;
- V. al finanziamento delle spese relative all'accoglienza, su disposizione della competente autorità giudiziaria, di minori in strutture protette in regime di convitto e semiconvitto;

c) entro il termine di un quinquennio, riduzione almeno del 25 per cento delle spese per trasferimenti di cui al macroaggregato 04 della spesa corrente, finanziate attraverso risorse proprie. Ai fini del computo della percentuale di riduzione, dalla base di calcolo sono escluse le somme relative a trasferimenti destinati ad altri livelli istituzionali, a enti, agenzie o fondazioni lirico-sinfoniche;

c-bis) ferma restando l'obbligatorietà delle riduzioni indicate nelle lettere b) e c), l'ente locale ha facoltà di procedere a compensazioni, in valore assoluto e mantenendo la piena equivalenza delle somme, tra importi di spesa corrente, ad eccezione della spesa per il personale e ferme restando le esclusioni di cui alle medesime lettere b) e c) del presente comma. Tali compensazioni sono puntualmente evidenziate nel piano di riequilibrio approvato;

d) blocco dell'indebitamento, fatto salvo quanto previsto dal primo periodo del comma 8, lettera g), per i soli mutui connessi alla copertura di debiti fuori bilancio pregressi.



Riguardo alle riduzioni sopra indicate, si rappresenta che l'Ente procederà di conseguenza.

Per quanto attiene le riduzioni di cui alla lett. a), il Segretario procederà alla relativa individuazione e si provvederà alle variazioni finanziarie correlate.

Per quanto attiene le riduzioni di cui alle lettere b) e c), si precisa che l'Ente non prevede trasferimenti discrezionali ed ha già previsto nel piano una riduzione delle spese relative al macroaggregato 03 per tutta la durata del percorso di risanamento e non solo per il primo quinquennio.

Ancora, in materia di indebitamento (lettera d) non sono previsti ulteriori finanziamenti.

L'Ente intende richiedere l'anticipo del 50% del suddetto fondo, come previsto dall'art. 1 comma 960 della recente Legge di bilancio 2019 (Legge n. 145/2018); per tale motivo, nel piano la somma è prevista una prima tranche nel 2020 ed una seconda tranche nel 2021.

#### **c. Riduzioni di Spesa Corrente: Pensionamenti, Acquisto di Beni e Servizi e Trasferimenti Correnti e riduzione rata mutui**

Le riduzioni di spesa rappresentano, durante l'intera durata del piano, una manovra che genererà risorse indispensabili anche per il prosieguo delle attività tipiche dell'Ente e sono così articolate:

- riduzione di spesa del personale per pensionamento;
- riduzione di spesa per acquisto di beni e servizi;
- riduzione di spesa per trasferimenti;
- riduzione di spesa per estinzione mutui.

*Riduzione di spesa del personale per pensionamento:* da una verifica effettuata presso gli uffici, nei prossimi anni sono previste numerose cessazioni dal servizio per raggiunti limiti di età (All. 11).

Nel riquadro sottostante si riportano le informazioni relative:





ANNO	NUMERO DI DIPENDENTI IN QUIESCENZA	RISPARMIO ANNUO	RISPARMIO COMPLESSIVO
2020	8	295.691	295.691
2021	4	137.124	432.815
2022	19	612.804	1.045.619
2023	6	210.583	1.256.202
2024	2	75.697	1.331.899
2025	1	31.482	1.363.381
2026	1	28.259	1.391.640
2027	2	59.741	1.451.381
2028	1	35.097	1.486.478

L'Ente dovrà necessariamente procedere alla parziale sostituzione del personale suddetto, allo scopo di poter consentire il corretto funzionamento degli uffici e l'erogazione dei servizi, secondo un *turnover* adeguato. Per tale motivo, il risparmio annuo previsto nel piano è nettamente inferiore a quello totale, ma comunque sufficiente a generare risorse utili per il finanziamento annuale della massa passiva. Per quanto ovvio, l'eventuale maggior risparmio annuale potrà essere utilizzato per ripianare con maggiore velocità la massa passiva.

Sarà essenziale, comunque, garantire la copertura delle categorie D che cesseranno il rapporto lavorativo. Tenendo conto delle risorse di bilancio generate nei diversi esercizi, sarà possibile garantire la copertura delle relative posizioni e per tale motivo l'Ente, annualmente, provvederà ad accantonare le apposite economie generate al fine di poter garantire la copertura non solo del nuovo personale da assumere ma anche delle eventuali passività che nel periodo del piano dovessero generarsi.

*Riduzione di spesa per acquisto di beni e servizi del 10% e riduzione di spesa per trasferimenti del 25%:* l'Ente ha previsto le riduzioni relativi ai macroaggregati 103 (acquisto di beni e servizi) e 104 (trasferimenti correnti): per quest'ultima voce, la riduzione prevista è totale.

Si segnala, altresì, che l'Ente prevede un risparmio anche dall'efficientamento degli impianti di pubblica amministrazione (All. 12), stimato in



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINAZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO

circa € 10.000 annui, compreso all'interno delle previste riduzioni di spesa.

*Riduzione di spesa per estinzione mutui:* nell'individuazione dei risparmi di spesa utilizzabili durante la durata del piano, si è tenuto conto delle prossime estinzioni di mutui (All. 13).

#### **d. Aliquote e tributi locali**

L'Ente ha già le aliquote al massimo livello.

La tabella seguente riassume i dati relativi all'ultimo triennio:

ACCERTATO E RISCOSSO TRIENNIO 2016/2018 ENTRATE TRIBUTARIE ED EXTRA-TRIBUTARIE PROPRIE

	2016		2017		2018	
	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
IMU	1.227.700,00	1.175.650,46	1.230.000,00	956.292,54	1.260.000,00	1.181.239,35
TARI	2.187.734,00	1.093.862,78	2.169.273,00	1.214.140,01	2.112.325,00	976.594,20
ACQUEDOTTO	863.000,00	2.454,30	863.000,00	2.384,26	863.000,00	410,56



IL RESPONSABILE DEI SERVIZI  
FINANZIARI  
dott. Carlo D'ANGELO

## PIANO DI RIEQUILIBRIO

Nell'Allegato A si dettaglia quanto sinora descritto in merito alle operazioni di risanamento e al piano di riequilibrio: si rimanda, perciò, a tale documento, da considerare parte integrante del piano.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Maggiori Entrate</b>										
ALIENAZIONI IMMOBILIARI			85.000	95.000						
RICAVI DA CONCESSIONE PARCHEGGI		80.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
FONDO DI ROTAZIONE		1.818.450	1.818.450	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Maggiori Entrate (D)</b>		<b>1.898.450</b>	<b>2.003.450</b>	<b>195.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
<b>Minori Spese</b>										
Riduzione Spesa Personale (macroagg. 101)		30.000	61.000	200.000	200.000	250.000	250.000	300.000	300.000	300.000
Riduzioni Spesa Trasferimenti (macroagg. 104)										
Riduzione mutui		18.378	18.378	45.774	60.925	86.428	106.861	216.248	294.468	358.290
Riduzione Acquisto Beni e Serv (macroagg 103)		85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000	85.000
Riduzione spesa Segretario		32.000	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000	32.000
<b>Totale Riduzioni Spesa (E)</b>		<b>165.378</b>	<b>196.378</b>	<b>362.774</b>	<b>377.925</b>	<b>453.428</b>	<b>473.861</b>	<b>633.248</b>	<b>711.468</b>	<b>775.290</b>
<b>SALDO DI PARTE CORRENTE= (A-B-C+D+E)</b>		<b>2.063.828</b>	<b>2.199.828</b>	<b>557.774</b>	<b>477.925</b>	<b>553.428</b>	<b>573.861</b>	<b>733.248</b>	<b>811.468</b>	<b>875.290</b>



**IL RESPONSABILE DEI SERVIZI**  
**FINAZIARI**  
 dott. Carlo D'ANGELO



## RISANAMENTO

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>DEBITI FUORI BILANCIO</b> 3.985.000		900.000	900.000	450.000	450.000	300.000	350.000	350.000	285.000	
TRANSAZIONE CON CONSORZIO BONIFICA 523.000		104.600	104.600	104.600	104.600	104.600				
<b>FONDO CONTENZIOSO E PASSIVITA' POTENZIALI</b> 815.000		50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	120.000	150.000	245.000
<b>DEBITI FUORI BILANCIO BANCA SISTEMA</b> 316.000				316.000						
<b>RESTITUZIONE FONDO ROTAZIONE</b> 3.636.900			363.690	363.690	363.690	363.690	363.690	363.690	363.690	363.690
<b>TOTALE MASSA PASSIVA DA RIPIANARE</b> 5.639.000		1.054.600	1.418.290	1.284.290	968.290	818.290	763.690	833.690	798.690	608.690

## PIANO DI RIEQUILIBRIO

### Entrate che finanzieranno il piano di riequilibrio

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>TOTALE DISPONIBILI ENTRATE</b>		1.063.828	2.199.828	557.774	477.925	553.428	573.861	733.248	811.468	875.290
<b>RIPORTO DISPONIBILITA' ANNUALI RESIDUE</b>	-	-	1.009.228	1.790.766	1.064.250	573.885	309.023	119.194	18.752	31.530
<b>TOTALE DA RIPIANARE</b>	-	1.054.600	1.418.290	1.284.290	968.290	818.290	763.690	833.690	798.690	608.690
<b>DISPONIBILITA' ANNUALI RESIDUE</b>		1.009.228	1.790.766	1.064.250	573.885	309.023	119.194	18.752	31.530	298.130



	-									
AVANZO DA RIPORTARE		1.009.228	1.730.766	1.064.250	573.885	309.023	119.194	16.752	31.530	298.130

## CONCLUSIONI

Il piano fin qui presentato offre una piena sostenibilità economica e si basa sulle riduzioni di spese, sull'accesso al fondo di rotazione e, più marginalmente, sulle alienazioni immobiliari.

L'Ente si riserva di utilizzare opportunamente eventuali nuove entrate e/o l'utilizzo di più favorevoli previsioni normative che dovessero intervenire nel corso del piano. Si evidenzia che tutte le misure indicate sono interconnesse e complementari ai fini della sostenibilità del piano e della positiva approvazione dello stesso da parte degli organi competenti.

Il piano, così per come illustrato, garantisce la completa copertura della massa passiva, generando al contempo non solo l'equilibrio di bilancio ma anche un avanzo di amministrazione che permetterà il corretto funzionamento dell'Ente.

L'avanzo generato annualmente sarà utile anche ai fini della programmazione della spesa del personale per sopperire ai pensionamenti che avverranno nel corso del piano. A tal fine l'Ente si impegna ad accantonare ad apposito fondo l'avanzo corrente che annualmente il piano genererà, al fine di poter non solo sopperire ad eventuali scostamenti del piano ma anche fronteggiare maggiori passività che dovessero presentarsi nell'arco di durata dello stesso.

Questo Ente si impegna, altresì:

- a continuare le trattative con i creditori al fine di ottenere riduzioni della quota interessi e capitale richiesto;
  - ad effettuare uno studio analitico in merito alla ulteriore possibile valorizzazione del patrimonio disponibile del comune;
  - alla fattiva attività di recupero di risorse fiscali;
- in modo da ridurre *in progress* di qualche anno la durata del piano di risanamento pianificato.



Il Responsabile Servizi Finanziari  
Dott. Carlo D'Angelo