



Comune di Civitavecchia
Città Metropolitana di Roma Capitale

**RELAZIONE
DI INIZIO MANDATO**
(Quinquennio 2019 – 2024)

(art. 4 bis del D. Lgs. 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

La presente relazione, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento del Comune di Civitavecchia, è redatta ai sensi dell'articolo 4 bis del D. Lgs. 6 settembre 2011, n. 149, recante: "*Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42*".

Tale relazione, predisposta dal responsabile del servizio finanziario, è sottoscritta dal Sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il Sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

L'esposizione di molti dei dati è riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia. Ciò, al fine di operare un raccordo sistematico fra i vari dati e non aggravare il carico di adempimenti dell'ente.

Saranno in particolare analizzati:

- la situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando la gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del Codice Civile, ed indicando azioni da intraprendersi per porvi rimedio;
- la misura dell'indebitamento comunale;
- gli eventuali rilievi degli organismi esterni di controllo (Corte dei Conti ed organo di revisione economico-finanziaria).

La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al bilancio ai sensi dell'art. 161 del T.U.E.L. e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti, della Legge n. 266/2005.

I dati qui riportati, pertanto, trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'Ente.

La presente relazione è riferita all'inizio del mandato del Sindaco Avv. Ernesto Tedesco, in carica dal 11 giugno 2019.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 87 del 24 maggio 2019; in data 05 marzo 2019, con deliberazione n. 19 il Consiglio Comunale ha provveduto ad approvare il bilancio di previsione per il triennio 2019 - 2021.

I riferimenti normativi

Visti:

- il T.U.E.L., approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s. m. e i.;
- l'art.4 bis del D. Lgs. n. 149/2011 e s. m. e i.;

Considerati:

- l'obbligo di redigere la relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché l'indebitamento in essere;
- che il bilancio di previsione per il triennio 2019 – 2021 è stato approvato il 05 marzo 2019, con deliberazione n. 19 il Consiglio Comunale, esecutiva a termine di legge;
- che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2018 è stato approvato il 24 maggio 2019 con la deliberazione consiliare n. 87, esecutiva a termine di legge;

I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazione degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di patto di stabilità degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- deliberazioni dell'organismo consiliare, riguardanti la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L degli ultimi tre esercizi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (DM 18 febbraio 2013 e DM 20 febbraio 2018);
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2018 (art.6, comma 4 del D.L. 95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati allegati al rendiconto 2018.

PARTE I - DATI GENERALI

1. Dati generali

1.1 - Popolazione residente al 31 dicembre 2018:

Data rilevazione	Abitanti
31.12.2014	53.069
31.12.2015	52.991
31.12.2016	52.816
31.12.2017	52.671
31.12.2018	52.716

1.2 - Organi politici

GIUNTA COMUNALE

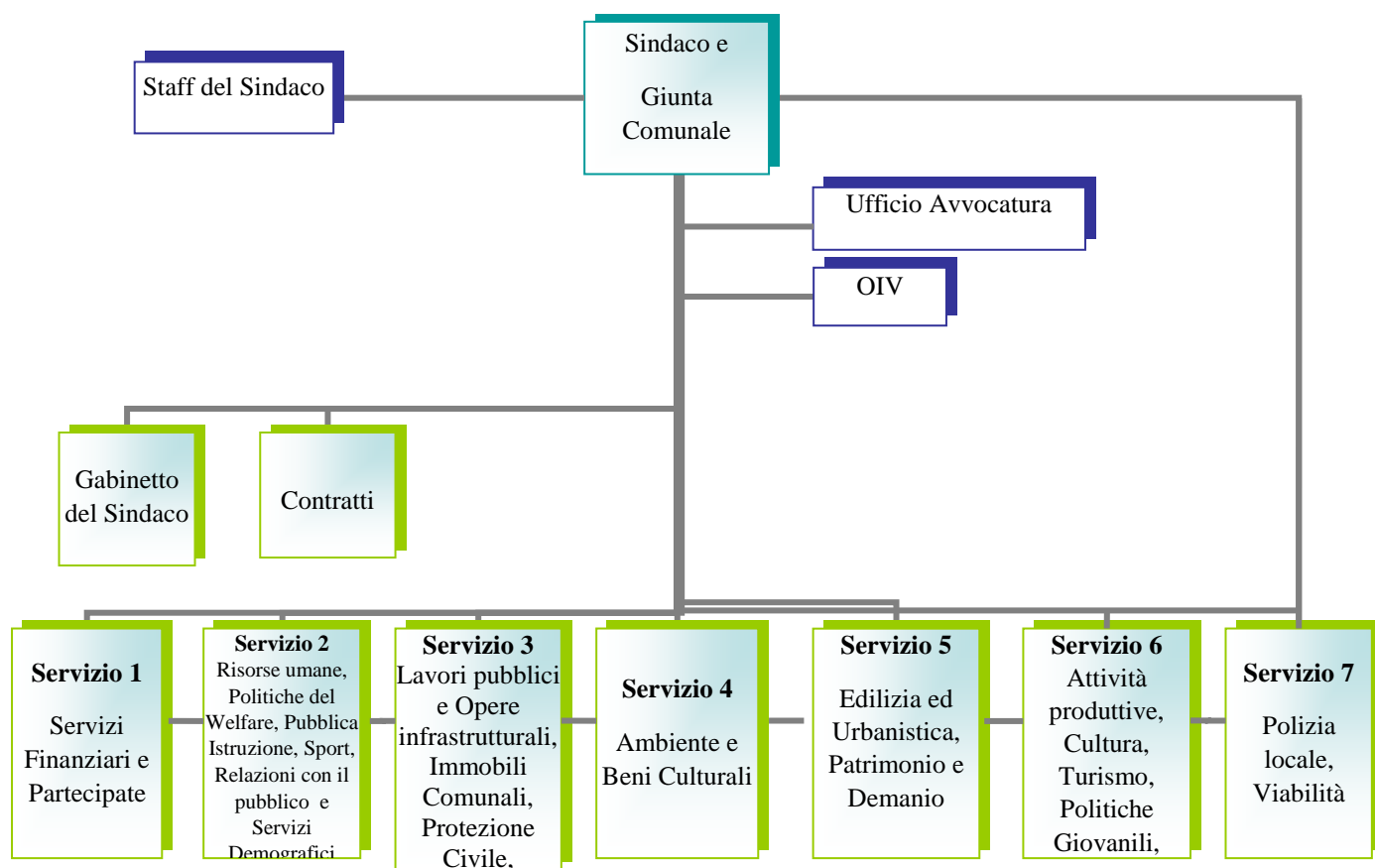
Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Ernesto tedesco	11/06/2019
Vicesindaco	Grasso Massimiliano	27/06/2019
Assessore	Riccetti Alessandra	27/06/2019
Assessore	Pescatori Claudia	27/06/2019
Assessore	Di Paolo Emanuela	27/06/2019
Assessore	Magliani Manuel	27/06/2019
Assessore	De Paolis Sandro	27/06/2019
Assessore	D'ottavio Roberto	27/06/2019

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente del Consiglio	MARI EMANUELA	11/06/2019
Consigliere	TEDESCO ERNESTO	11/06/2019
Consigliere	DI GENNARO MARCO	11/06/2019
Consigliere	GIAMMUSSO ANTONIO	11/06/2019
Consigliere	PEPE ELISA	11/06/2019
Consigliere	CACCIAPUOTI RAFFAELE	11/06/2019

Consigliere	PERELLO DANIELE	11/06/2019
Consigliere	D'AMICO ALESSANDRO	11/06/2019
Consigliere	FRASCARELLI GIANCARLO	11/06/2019
Consigliere	BOSCHINI MASSIMO	11/06/2019
Consigliere	IACOMELLI MATTEO	11/06/2019
Consigliere	MARINO PASQUALE	11/06/2019
Consigliere	MECOZZI MIRKO	11/06/2019
Consigliere	LA ROSA BARBARA	11/06/2019
Consigliere	GALIZIA SIMONA	11/06/2019
Consigliere	MORBIDELLI ROBERTA	11/06/2019
Consigliere	ATTIG FABIANA	11/06/2019
Consigliere	LUCERNONI DANIELA	11/06/2019
Consigliere	D'ANTO' VINCENZO	11/06/2019
Consigliere	D'AMBROSIO ELENA	11/06/2019
Consigliere	TARANTINO CARLO	11/06/2019
Consigliere	PIENDIBENE MARCO	11/06/2019
Consigliere	DE ANGELIS D'OSSAT MARINA	11/06/2019
Consigliere	SCILIPOTI PATRIZIO	11/06/2019
Consigliere	PETRELLI VITTORIO	11/06/2019

1.3 - Struttura organizzativa Organigramma



Segretario: Dott. Pompeo Savarino

Numero dirigenti (al 31/12/2018): 7

Numero posizioni organizzative (al 31/12/2018): 8

Numero totale personale dipendente (al 31/12/2018): 329

1.4 - Condizione giuridica dell'Ente

L'Ente non è stato commissariato nel periodo del mandato, ai sensi dell'art. 141 e 143 del T.U.E.L..

1.5 – Condizione finanziaria

Gli atti contabili

L'ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, nel precedente periodo del mandato, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis. Infine, indicare l'eventuale ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter – 243-quinquies del TUEL e/o del contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. n. 174/2012.

L'Ente è stato oggetto di deliberazioni da parte della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per il Lazio (vedasi specifico punto della relazione).

Nell'ultimo quinquennio si è ricorso all'anticipazione di cassa.

Al 31 dicembre 2018 risultano emessi n.16.350 reversali e n.7.990 mandati di pagamento.
La situazione contabile e il saldo di cassa

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				308.255,26
RISCOSSIONI	(+)	17.845.338,42	118.122.382,21	135.967.720,63
PAGAMENTI	(-)	29.568.941,44	106.401.003,59	135.969.945,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			306.030,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			306.030,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	69.978.925,32	21.666.037,91	91.644.963,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.466.466,84	34.848.560,58	42.315.027,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.305.204,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.748.819,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			41.581.942,78

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2018			37.277.701,34
Fondo anticipazioni liquidità' DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			5.949.622,10
Fondo perdite società' partecipate			0,00
Fondo contenzioso			3.550.098,50
Altri accantonamenti			4.812.102,00
Totale parte accantonata B)			51.589.523,94
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			2.673.480,97
Vincoli derivanti da trasferimenti			7.820.893,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			2.746.511,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			5.312.728,20
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			18.553.613,32
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			1.781.051,27
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			-30.342.245,75

2 - Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (ai sensi dell'art. 242 del T.U.E.L.):

I parametri di deficitarietà presi in considerazione per il periodo antecedente al 2018 (rendiconto 2017) sono quelli definiti con decreto del Ministero dell'interno 18 febbraio 2013 e pubblicati in G.U. n. 55 del 6 marzo dello stesso anno. In particolare, i parametri prendono in considerazione:

- 1) l'eventuale disavanzo di amministrazione;
- 2) i residui attivi dei titoli 1° e 3° di nuova formazione;
- 3) i residui attivi dei titoli 1° e 3° provenienti dalla gestione residui;
- 4) il volume dei residui passivi;
- 5) l'eventuale presenza di procedimenti di esecuzione forzata;
- 6) l'entità delle spese di personale rispetto alle entrate correnti;
- 7) l'entità di mutui e prestiti rispetto alle entrate correnti;
- 8) l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio
- 9) l'eventuale presenza di anticipazioni di tesoreria non rimborsate alla fine dell'anno;
- 10) l'eventuale esigenza di far fronte a squilibri di bilancio.

I parametri di deficitarietà presi in considerazione a partire dal rendiconto 2017 sono quelli definiti con atto d'indirizzo del Ministro dell'interno approvato in data 20 febbraio 2018.

Il "focus" del nuovo sistema appare concentrato, in particolare, sui seguenti elementi:

- capacità di riscossione delle entrate;
- indebitamento (finanziario, emerso, in corso di emersione, improprio);
- disavanzo;
- rigidità della spesa.

Nella tabella che segue sono riportati codice, denominazione e descrizione degli otto indicatori

Parametro	Descrizione	Valore	Soglia	Positività	Positivo/ Negativo
P1	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	32,00	48,00	Positivo se > soglia	Negativo
P2	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	49,00	22,00	Positivo se < soglia	Negativo
P3	3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	29,00	0,00	Positivo se > soglia	Positivo
P4	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	12,00	16,00	Positivo se > soglia	Negativo
P5	12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	2,00	1,20	Positivo se > soglia	Positivo
P6	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	0,00	1,00	Positivo se > soglia	Negativo
P7	13.2 + 13.3 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00	0,60	Positivo se > soglia	Negativo
P8	Effettiva capacità di riscossione	59,00	47,00	Positivo se < soglia	Negativo

PARTE II - SITUAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1 – Situazione economica finanziaria dell’Ente

Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione.

Descrizione	2015	2016	2017	2018
Fondo cassa al 31 dicembre	12.046,95	185.955,85	308.255,26	308.255,26
Totale residui attivi finali	75.677.645,99	82.917.119,95	91.210.675,67	91.644.963,23
Totale residui passivi finali	43.096.767,94	36.394.215,74	38.517.423,99	42.315.027,42
FPV di parte corrente SPESA	1.691.774,19	50.335,76	2.027.623,87	2.305.204,58
FPV di parte capitale SPESA	12.061.324,45	6.728.512,53	6.638.443,69	5.748.819,31
Risultato di amministrazione	18.839.826,36	39.930.011,77	44.335.439,38	41.581.942,78
Utilizzo anticipazione di cassa	SI	SI	SI	SI

Risultato di amministrazione di cui:	2015	2016	2017	2018
Parte accantonata	30.658.853,20	43.712.724,81	49.383.761,36	51.589.523,94
Parte vincolata	21.948.587,13	26.531.487,57	24.551.321,45	18.553.613,32
Parte destinata agli investimenti	707.151,03	2.751.307,24	2.074.671,00	1.781.051,27
Parte disponibile	-34.474.765,60	-33.065.507,85	-31.674.314,43	-30.342.245,75
Totale	18.839.825,76	39.930.011,77	44.335.439,38	41.581.942,78

Capitolo	Descrizione Capitolo	Missione	Programma	Titolo	FPV per Esigibilità	FPV per Cronoprogramma	Anno Finanz/Entrata	Capitolo Fpv
59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	1	2	1	11.962,86	0	2017	991021/0
59	SPESE INCARICHI ESTERNI SEGRETERIA GENERALE	1	2	1	14.060,90	0	2018	991021/0
66	Fondo Retribuzione e risultato di Dirigenti - VII e VIII	1	10	1	46.985,17	0	2018	991101/0
82	FONDO DI PRODUTTIVITA' INTERNA	1	10	1	502.986,39	0	2018	991101/0
424	ACCOLLI SPESE PER DIFESA DIPENDENTI.	1	11	1	5.972,84	0	2017	991111/0
424	ACCOLLI SPESE PER DIFESA DIPENDENTI.	1	11	1	9.572,84	0	2018	991111/0
1901	INTERVENTI INCLUSIONE SOCIALE DETENUTI STRANIERI - C.E. 298	12	4	1	41.629,63	0	2018	9912041/0
1995	Home Care Premium Prestazioni Integrazione	12	2	1	1.200,00	0	2018	9912021/0
2012	C.E. 1201 - FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI PER PIANO ZONA DISTRETTUALE - CONTR. REG.LE	12	7	1	217.647,76	0	2018	9912071/0

2020	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SOVRADISTRETTUALE ALZHEIMER - C.E.66	12	2	1	527.422,21	0	2018	9912021/0
2026	SERVIZI ESSENZIALI PIANO SOCIALE DI ZONA CONTRIB. REG.LE C.E. 2007	12	7	1	321.839,06	0	2018	9912071/0
2028	INTERVENTI SULLA DISABILITA' GRAVISSIMA CONTRIBUTO REG.LE C.E. 34	12	2	1	290.917,45	0	2018	9912021/0
2037	CONTR. REG.LE PUA PUNTO UNICO DI ACCOGLIENZA - C.E 1004	12	5	1	10.698,76	0	2018	9912051/0
2042	c.e.45-INTERVENTI SOCIALIZZAZIONE DETENUTI	12	4	1	7.611,98	0	2018	9912041/0
2044	CONTR. REG.LE INTERVENTI SOVRA-DISTRETTUALI PER IMMIGRATI C.E. 1007	12	5	1	46.886,00	0	2018	9912051/0
2048	FINANZIAMENTO PER ACCOGLIENZA MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI - C.E. 999	12	1	1	29.515,00	0	2018	9912011/0
2054	CONTRIB. REG.LE DA DESTINARE A SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE AFFIDAT. C.E.1034	12	5	1	26.528,67	0	2018	9912051/0
2492	C.E. 293 - SOMME RECUPERATE	12	3	1	19.740,64	0	2018	9912031/0
2521	C.E. 1020 - CONTRIBUTO REGIONALE PER INTEGRAZIONE SOCIALE MINORI IN STRUTTURA	1	11	1	52.283,65	0	2018	991111/0
2531	C.E. 1022 - CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO INSERIAMOCI	12	4	1	63.383,00	0	2018	9912041/0
2772	RIQUALIFCAZ.VARIE SPIAGGE - CONTRIB.REG.LE - C.E.591	1	5	2	0	79.999,02	2015	991052/0
2773	RIQUALIFCAZ.VARIE SPIAGGE - CO-FINANZIAM.REIMP.F/DI DIRITTO SUP.IN DIR.PROPR.- C.E.192	1	5	2	0	18.778,51	2015	991052/0
2802	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA EDIFICI COM.LI - REIMP.F/DI DIR.SUPERF. C.E.192	1	6	2	0	25.000,00	2018	991062/0
2820	REALIZZAZ.SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA-ALIENAZ.AREE Z.I.-C.E.190	1	6	2	0	97.051,50	2018	991062/0
2822	INSTALLAZIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA - OOUU REIMP.FONDI - C.E.360	1	6	2	0	7.794,15	2017	991062/0
2823	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE- REIMP.FONDI OOUU C.E. 360	1	6	2	0	61.749,90	2018	991062/0
2826	PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA E VARCHI - AVANZO VINCOLATO	1	8	2	0	306.871,19	2018	991082/0

2829	MANUTENZ.STRAORD.STABIL LI COM.LI - AVANZO VINCOLATO	1	6	2	0	394.876,00	2018	991062/0
2852	RISTRUTTURAZ.SEDE COMUNALE - AVANZO VINCOLATO DIVERSO UTILIZZO MUTUI POSIZ.N. 4549959.00 N. 4549962.00	1	6	2	0	180.000,00	2018	991062/0
3043	SISTEMAZIONE SCUOLE CITTADINE - AVANZO VINCOLATO	4	2	2	0	523.245,86	2018	994022/0
3094	AMPLIAMENTO,RISTRUTTUR AZ.E MESSA A NORMA SCUOLE MEDIE-CO- FINANZIAM. C.E.360	4	2	2	0	19.660,90	2018	994022/0
3107	AMPLIAMENTO,RISTRUTTUR AZ.E MESSA A NORMA SCUOLE MEDIE - CONTRIB.REG.LE-C.E.508	4	2	2	0	14.875,00	2018	994022/0
3301	SISTEMAZIONE STRADE CITTADINE = MUTUO C.E.716	10	5	2	0	98.195,44	2018	9910052/0
3310	MANUTENZ.STRAORDINARIA STRADE/ROTATORIE- AVANZO VINCOLATO	10	5	2	0	156.459,45	2017	9910052/0
3310	MANUTENZ.STRAORDINARIA STRADE/ROTATORIE- AVANZO VINCOLATO	10	5	2	0	208.040,81	2018	9910052/0
3323	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' E SEGNALETICA - AVANZO VINCOLATO	10	5	2	0	98.813,63	2018	9910052/0
3351	INTERVENTI RIQUALIFICAZ.STRADE E ROTATORIE - MUTUO - C.E.810	10	5	2	0	1.526.534,17	2017	9910052/0
3351	INTERVENTI RIQUALIFICAZ.STRADE E ROTATORIE - MUTUO - C.E.810	10	5	2	0	170.525,77	2018	9910052/0
3611	MANUNTENZ.STRAORD.FOG NATURE - AVANZO VINCOLATO	9	4	2	0	596.783,87	2018	999042/0
3739	REALIZZ. INFRASTRUTTURE PUBBLICHE -PRUSST- CONTR. STATO - C.E.317	9	2	2	0	33.271,51	2018	999022/0
3780	PROGETTAZIONE PRUSST - CONTR. STATO - C.E. 313	9	2	2	0	56.728,49	2018	999022/0
4025	RISTRUTTURAZIONE MERCATO - AVANZO VINCOLATO	14	2	2	0	1.073.564,14	2018	9914022/0
7210	ONERI PER FONDO DI PRODUTTIVITA'	1	10	1	28.537,55	0	2018	991101/0
7216	ONERI SU FONDO RETRIBUZIONE DI RISULTATO DIRIGENTI	1	10	1	27.822,22	0	2018	991101/0
				TOTALE	2.305.204,58	5.748.819,31 €		

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.057.484,96	2.396.120,22	3.765.280,17	9.397.845,51	8.649.800,87	11.639.921,01	37.906.452,74
di cui Tarsu/tari	-	1.964.871,36	3.234.156,21	2.449.337,46	3.731.288,45	5.184.765,45	16.564.418,93
di cui F.S.R o F.S.	-	-	-	-	-	-	-
Titolo II	2.899.108,13	562.898,41	2.050.000,00	279.842,58	1.299.371,29	2.033.819,67	9.125.040,08
di cui trasf. Stato	1.127.920,07	562.898,41	550.000,00	-	65.814,24	157.182,98	2.463.815,70
di cui trasf. Regione	-	-	7.633,89	18.593,78	891,00	478.822,46	505.941,13
Titolo III	5.856.575,26	2.463.521,06	4.069.073,55	3.521.144,51	4.932.571,54	7.150.814,76	27.993.700,68
di cui Tia	-	-	-	-	-	-	-
di cui Fitti Attivi	160.512,49	94.632,54	190.736,81	136.668,41	394.517,54	246.640,07	1.223.707,86
di cui sanzioni CdS	-	-	1.466.820,81	-	1.418.267,19	300.140,08	3.185.228,08
Tot. Parte corrente	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	5.792.506,82	-	500.000,00	9.997,66	201.994,68	469.725,00	6.974.224,16
di cui trasf. Stato	932.013,57	-	-	-	-	-	932.013,57
di cui trasf. Regione	4.568.330,08	-	100.000,00	9.997,66	885.062,28	8.925,00	5.572.315,02
Titolo V	-	-	-	-	150.000,00	-	150.000,00
Titolo VI	8.180.874,64	-	35.278,55	-	731.575,76	-	8.947.728,95
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	1.994,19	1.755,00	465,11	147.439,13	24.405,32	371.757,47	547.816,22
Totale Attivi	24.788.544,00	5.424.294,69	10.420.097,38	13.356.269,39	15.989.719,46	21.666.037,91	91.644.962,83
PASSIVI							
Titolo I	1.498.000,95	279.937,81	793.678,97	1.138.497,77	1.844.390,44	20.327.409,45	25.881.915,39
Titolo II	617.137,76	-	94.986,53	99.757,15	323.306,41	5.738.635,27	6.873.823,12
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	7.452.493,72	7.452.493,72
Titolo VII	261.832,96	46.254,73	26.314,54	200.912,41	241.458,41	1.330.022,14	2.106.795,19
Totale Passivi	2.376.971,67	326.192,54	914.980,04	1.439.167,33	2.409.155,26	34.848.560,58	42.315.027,42

VERIFICA EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		308.255,26
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.027.623,87
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.297.314,23
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	76.017.876,34 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	68.034.672,47
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.305.204,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	4.109.892,40 0,00 178.888,46
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		2.298.416,53
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>	(+)	6.104.684,77 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	206.436,47 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O = G+H+I+L+M		8.609.537,77

VERIFICA EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	6.017.041,88
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.638.443,69
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.148.663,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	206.436,47
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.483.118,56
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.748.819,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		1.365.774,27

EQUILIBRIO FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
	$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$	9.975.312,04
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		8.609.537,77
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	6.104.684,77
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		2.504.853,00

2.2 CONTO ECONOMICO 2018

CONTO ECONOMICO		2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 42.089.064,67	€ 41.992.505,50
2	Proventi da fondi perequativi	€ 8.893.253,81	€ 8.663.029,63
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 11.373.738,74	€ 9.748.366,96
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 9.698.153,19	€ 7.969.819,84
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.675.585,55	€ 1.778.547,12
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.515.237,84	€ 5.359.181,45
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 1.422.249,63	€ 932.232,45
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 164.171,66	€ 3.604.835,05
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 928.816,55	€ 822.113,95
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 11.641.649,35	€ 8.996.790,53
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 76.512.944,41	€ 74.759.874,07
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 666.692,32	€ 408.419,74
10	Prestazioni di servizi	€ 39.849.940,64	€ 37.788.978,50
11	Utilizzo beni di terzi	€ 603.383,05	€ 633.393,61
12	Trasferimenti e contributi	€ 4.344.854,78	€ 2.229.649,95
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 4.344.854,78	€ 2.229.649,95
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 12.814.586,89	€ 12.085.281,22
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 10.829.208,32	€ 14.362.595,46
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 1.071.781,37	€ 24.905,08
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 6.254.918,94	€ 6.950.453,82
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 3.502.508,01	€ 7.387.236,56
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 800.000,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 4.034,00	€ 4.034,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 2.964.485,99	€ 2.179.968,61
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 72.877.185,99	€ 69.692.321,09
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 3.635.758,42	€ 5.067.552,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 12.542,00	€ 180,82
Totale proventi finanziari		€ 12.542,00	€ 180,82
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 5.232.249,02	€ 4.802.785,01
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 5.232.249,02	€ 4.802.785,01
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 5.232.249,02	€ 4.802.785,01
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-€ 5.219.707,02	-€ 4.802.604,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 16.805,84	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 5.783.478,66
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 16.805,84	-€ 5.783.478,66
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 3.126.115,36	€ 9.462.344,77
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 210.361,95	€ 0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 2.808.511,41	€ 9.029.012,95
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 107.242,00	€ 433.331,82
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 3.126.115,36	€ 9.462.344,77
25	Oneri straordinari	€ 3.803.988,94	€ 7.570.168,47
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 3.795.171,27	€ 7.570.168,47
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 8.817,67	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri straordinari		€ 3.803.988,94	€ 7.570.168,47
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-€ 677.873,58	€ 1.892.176,30
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-€ 2.245.016,34	-€ 3.626.353,57
26	Imposte (*)	€ 707.707,92	€ 798.864,52
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 2.952.724,26	-€ 4.425.218,09

2.3 STATO PATRIMONIALE 2018

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 29.438,69
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 10.199,49
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
	5 Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.500.763,64	€ 2.500.763,65
	9 Altre	€ 1.180.116,22	€ 1.975.177,07
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 3.680.879,86	€ 4.515.578,90
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	€ 103.858.735,77	€ 107.491.173,26
	1.1 Terreni	€ 1.712.291,19	€ 1.711.167,25
	1.2 Fabbricati	€ 13.830.667,11	€ 14.195.128,95
	1.3 Infrastrutture	€ 88.315.777,47	€ 91.584.877,06
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 73.396.703,74	€ 71.785.734,59
	2.1 Terreni	€ 22.597.640,53	€ 22.610.124,07
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 47.601.740,32	€ 48.821.492,28
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 8.950,20	€ 4.242,24
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 130.708,76	€ 92.845,83
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 2.890.602,66	€ 31.173,99
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 3.221,44	€ 5.809,33
	2.7 Mobili e arredi	€ 163.839,83	€ 220.046,85
	2.8 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	2.99 Altri beni materiali	€ 0,00	€ 0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 66.731.440,21	€ 62.034.864,93
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 243.986.879,72	€ 241.311.772,78
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1 Partecipazioni in	€ 348.624,82	€ 41.217,16
	a imprese controllate	€ 58.023,00	€ 41.217,16
	b imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	c altri soggetti	€ 290.601,82	€ 0,00
	2 Crediti verso	€ 0,00	€ 0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
	3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 348.624,82	€ 41.217,16
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 248.016.384,40	€ 245.868.568,84
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II	<i>Crediti (2)</i>		
	1 Crediti di natura tributaria	€ 18.354.759,84	€ 19.260.654,36
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
	b Altri crediti da tributi	€ 18.147.502,47	€ 18.520.822,30
	c Crediti da Fondi perequativi	€ 207.257,37	€ 739.832,06
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	€ 13.822.130,08	€ 15.867.972,15
	a verso amministrazioni pubbliche	€ 12.793.998,61	€ 15.589.842,14
	b imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	c imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	d verso altri soggetti	€ 1.028.131,47	€ 278.130,01
	3 Verso clienti ed utenti	€ 5.699.053,61	€ 8.639.174,34
	4 Altri Crediti	€ 8.396.138,34	€ 3.977.291,01
	a verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00
	b per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
	c altri	€ 8.396.138,34	€ 3.977.291,01
	Totale crediti	€ 46.272.081,87	€ 47.745.091,86
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1 Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
	2 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
	1 Conto di tesoreria	€ 306.030,86	€ 308.255,26
	a Istituto tesoriere	€ 306.030,86	€ 308.255,26
	b presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	€ 8.724.558,19	€ 9.426.494,68
	3 Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 9.030.589,05	€ 9.734.749,94
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 55.302.670,92	€ 57.479.841,80
	D) RATEI E RISCONTI		
	1 Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
	2 Risconti attivi	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 303.319.055,32	€ 303.348.410,64

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	-€ 102.901.172,63	-€ 107.632.022,05
II	Riserve	€ 165.303.012,29	€ 174.229.662,58
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 9.494.175,08	-€ 5.068.956,99
b	da capitale	€ 8.100.832,31	€ 8.492.765,95
c	da permessi di costruire	€ 12.506.892,01	€ 12.176.142,97
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 153.898.861,23	€ 158.629.710,65
e	altre riserve indisponibili	€ 290.601,82	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 2.952.724,26	-€ 4.425.218,09
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 59.449.115,40	€ 62.172.422,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 8.662.200,50	€ 9.271.077,23
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 8.662.200,50	€ 9.271.077,23
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 47.199.388,90	€ 53.047.290,29
a	prestiti obbligazionari	€ 7.905.050,00	€ 9.143.750,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 7.452.493,72	€ 9.466.541,53
d	verso altri finanziatori	€ 31.841.845,18	€ 34.436.998,76
2	Debiti verso fornitori	€ 24.877.323,45	€ 20.206.746,38
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 4.348.879,04	€ 3.066.462,12
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 1.283.807,12	€ 2.341.406,79
c	imprese controllate	€ 2.000.000,00	€ 0,00
d	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e	altri soggetti	€ 1.065.071,92	€ 725.055,33
5	Altri debiti	€ 5.636.331,21	€ 4.849.970,67
a	tributari	€ 1.839.031,09	€ 1.830.208,59
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 923.931,52	€ 532.546,86
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00	€ 0,00
d	altri	€ 2.873.368,60	€ 2.487.215,22
TOTALE DEBITI (D)		€ 82.061.922,60	€ 81.170.469,46
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 747.931,28	€ 0,00
II	Risconti passivi	€ 152.397.885,54	€ 150.734.441,51
1	Contributi agli investimenti	€ 152.397.885,54	€ 150.717.796,09
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 149.527.885,54	€ 150.717.796,09
b	da altri soggetti	€ 2.870.000,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 16.645,42
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 153.145.816,82	€ 150.734.441,51
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 303.319.055,32	€ 303.348.410,64
CONTI D'ORDINE			
1	Impegni su esercizi futuri	€ 7.306.092,61	€ 8.666.067,56
2	beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
3	beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
5	garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
6	garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
7	garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 7.306.092,61	€ 8.666.067,56

III PAREGGIO DI BILANCIO

3.1 - BILANCIO DI PREVISIONE

Il **Bilancio di Previsione per il triennio 2019 - 2021**, approvato con la già citata deliberazione consiliare n. 19 del 05 MARZO 2019 rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2019, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267).

ENTRATE ANNO 2019

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	308.208,90
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	646.630,47
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	5.660.778,50
	Fondo di Cassa all'01/01/2019	308.255,26
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	48.429.123,73
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	9.339.144,40
TITOLO 3	Entrate extratributarie	15.315.972,98
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	2.904.203,39
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.942.233,22
	Totale entrate finali	79.930.677,72
TITOLO 6	Accensione prestiti	1.942.233,22
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.303.579,80
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	24.452.000,00
	TOTALE TITOLI	131.628.490,74
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	138.244.108,61

SPESA ANNO 2019

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.297.314,23
TITOLO 1	SPESE CORRENTI - di cui fondo pluriennale vincolato	69.836.203,48 1.434.553,45
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo pluriennale vincolato	12.646.568,56 5.660.778,50
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	1.942.233,22
	TOTALE SPESE FINALI	85.722.319,49
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	2.904.203,39
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	3.942.233,22
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	25.303.579,80
	TOTALE TITOLI	136.946.794,38
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	138.244.108,61

BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio esercizio		306.030,86		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	646.630,47	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.297.314,23	1.297.314,23	1.297.314,23
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	73.100.717,18 0,00	71.183.257,52 0,00	69.458.115,68 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	69.726.979,97 0,00 5.609.663,88	66.936.516,89 6.570.711,32	65.555.569,76 6.916.538,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	2.766.209,32 0,00 182.509,32	2.772.921,06 0,00 186.221,06	2.778.726,35 0,00 190.026,35
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-43.155,87	176.505,34	-173.494,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA 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>	(+)	182.509,32 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	47.151,89 0,00	0,00 0,00	350.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	186.505,34	176.505,34	176.505,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O = G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		5.660.778,50	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.788.669,83	847.051,50	757.051,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		47.151,89	0,00	350.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		1.942.233,22	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		186.505,34	176.505,34	176.505,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		12.646.568,56 0,00	1.023.556,84	583.556,84
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		1.942.233,22	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		1.942.233,22	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)	(-)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		182.509,32	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-182.509,32	0,00	0,00

PAREGGIO DI BILANCIO

La legge 145/2018 (Legge di Bilancio 2019) ha sancito il superamento delle regole del pareggio di bilancio, introdotte dalla legge n. 243 del 2012, la cui applicazione era stata prevista a decorrere dal 2016, in sostituzione del patto di stabilità interno.

In attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni possono utilizzare, a decorrere dal 2019, il risultato di amministrazione ed il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal D. Lgs. 118/2011.

Ai sensi dell'art. 1 comma 821 della L. 145/2018 il nuovo vincolo di finanza pubblica coinciderà, quindi, con gli equilibri ordinari di bilancio disciplinati dall'armonizzazione contabile (D. Lgs. 118/2011) e dal TUEL (art. 162 comma 6). Gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desunto dal prospetto della verifica degli equilibri, allegato 10 al rendiconto di gestione.

Per essere in equilibrio occorre quindi che la somma delle entrate accertate in conto competenza su tutti i titoli di bilancio, a cui si aggiunge l'avanzo applicato e il fondo pluriennale vincolato applicato, sia maggiore o uguale agli impegni in conto competenza di tutti i titoli di bilancio, a cui si aggiunge il fondo pluriennale vincolato accantonato.

Non rilevano, ai fini di finanza pubblica, gli accantonamenti a titolo I della spesa (Fondo crediti dubbia esigibilità, Fondo rischi, Altri Fondi), posto che non si impegnano, pur dovendo essere finanziati a bilancio.

La situazione risulta in equilibrio finanziario, come dimostrato nelle tabelle precedenti.

IV INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese d'investimento risulta compatibile, per l'anno 2019 con il limite della capacità d'indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL, come riportato dal prospetto che segue.

L'importo annuale degli interessi sommato a quello dei prestiti (mutui, prestiti obbligazionari ed apertura di credito) precedentemente assunti e da quello derivante dalle garanzie prestate ai sensi dell'art. 207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi non deve superare il 10% delle entrate relative ai primi 3 titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del prestito.

Oggetto	2016	2017	2018
Controllo limite di indebitamento	5,45%	5,80%	6,50%

L'indebitamento ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Descrizione voce	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	50.078.047,98	46.265.863,73	43.580.748,76
Nuovi prestiti (+)	-	713.230,20	98.578,27
Prestiti rimborsati (-)	3.812.184,25	3.398.345,17	3.932.431,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
TOTALE DEBITO AL 31.12	46.265.863,73	43.580.748,76	39.746.895,18
Numero abitanti al 31.12	52.991,00	52.671,00	52.650,00
Debito medio per abitante	873,09	827,41	754,93

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	2016	2017	2018
Oneri finanziari	4.588.032,46	4.419.932,02	4.935.430,70
Quota capitale	3.812.184,25	3.398.345,17	3.932.431,85
TOTALE	8.400.216,71	7.818.277,19	8.867.862,55

4.1 - PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		Competenza 2019	Competenza 2020	Competenza 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	50.655.535,13	51.340.978,48	48.319.900,22
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	7.969.819,84	9.698.153,19	9.339.144,40
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	17.285.384,45	12.851.291,80	15.441.672,56
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		75.910.739,42	73.890.423,47	73.100.717,18
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	7.591.073,94	7.389.042,34	7.248.012,69
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018	(-)	4.897.256,25	6.326.924,23	6.524.595,11
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati per l'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	125.699,58	121.987,84	118.184,55
Ammontare disponibile per nuovi interessi		2.819.517,27	1.184.105,95	841.602,13
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2018	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	1.942.233,22	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.942.233,22	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui , garanzie per le quali e' stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

4.2 ANTICIPAZIONE DI CASSA

In data 19/12/2018 con deliberazione di giunta comunale n°216 è stata approvata l'Anticipazione di cassa da parte del Tesoriere Comunale D.L.vo 18/08/2000 n. 267 art. 222 ed utilizzo entrate a specifica destinazione art. 195.

Con successiva deliberazione di giunta comunale n°4 del 14/01/2019 è stata incrementata l'anticipazione di Tesoreria da tre a quattro dodicesimi, ai sensi dell'art.1, comma 906 della legge n.145 del 30/12/2018.

Alla data odierna l'ente ha in corso l'anticipazione di cassa.

4.3 UTILIZZO STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI DEL COMUNE DI CIVITAVECCHIA

Il Comune di Civitavecchia ha attualmente in essere tre operazioni in prodotti derivati, di seguito si riportano le caratteristiche delle singole operazioni sulla base dei contratti originari e dei successivi accordi di modifica delle operazioni.

A) SWAP 2003

Il Comune di Civitavecchia, in data 27 giugno 2003, ha attivato con **Nomura** un derivato definito **Swap 2003**.

Il derivato si articola in due sezioni (*Tranche*):

1) Nella **Tranche A** si prevede la neutralizzazione dell'operazione in derivati precedentemente sottoscritta con Credito Italiano attraverso un'operazione definita tecnicamente **Mirror Swap**. L'operazione, a partire dal 31 dicembre 2002, prevede quanto segue:

a. il pagamento da parte di Nomura di flussi di cassa per interessi a tasso fisso (**Fixed Amount 1**) equivalenti a quanto dovuto dal Comune di Civitavecchia al Credito Italiano in virtù del contratto *Swap* precedente;

b. il pagamento da parte del Comune di Civitavecchia di flussi di cassa per interessi a tasso fisso (**Fixed Amount 2**) equivalenti a quanto ricevuto dal Credito Italiano in virtù del contratto *Swap* precedente;

2) Nella **Tranche B** si rimodula completamente il debito del Comune di Civitavecchia in essere alla data di rinegoziazione. L'operazione prevede quanto segue:

a. il pagamento da parte di Nomura dei complessivi flussi di cassa generati dal portafoglio di debito del Comune di Civitavecchia. In particolare:

i. Gli interessi a tasso fisso e le quote capitali (**Fixed Amounts**) su un debito iniziale di €1.218.796,21, corrispondente al totale del debito a tasso fisso del Comune alla data.

ii. Gli interessi a tasso variabile, indicizzati al parametro ministeriale, e le relative quote capitali (**Floating Amounts 1**) su un debito iniziale di € **6,950,590.01**, corrispondente al totale del debito a tasso variabile del Comune alla data.

b. il pagamento da parte del Comune di Civitavecchia di nuovi flussi di cassa definiti nel contratto *Swap*. In particolare:

i. Gli interessi determinati sulla base di un *tasso variabile strutturato (Floating Amounts 2)* su un debito iniziale di € **29.084.693,06** (pari al 50% del debito complessivo) e nuove quote capitali. Il *tasso variabile strutturato* si articola come segue:

1. Per tassi *Euribor 12 mesi*, fissati cinque giorni lavorativi antecedenti la *data fine* del semestre di riferimento, maggiorati del **1,10%** (la somma così ottenuta è definita **Strike Rate**) risultanti inferiori ad un tasso fisso definito **Strike Floor**, in tal caso il Comune paga un tasso fisso del **5,60%**.

2. Nel caso contrario il Comune paga il tasso variabile dato dall'indice *Euribor 12 mesi*, fissati cinque giorni lavorativi antecedenti la *data fine* del semestre di riferimento, maggiorato del **1,10%**.

ii. Gli interessi definiti sulla base di un *tasso fisso strutturato (Floating Amounts 3)* su un debito iniziale di € **29.084.693,06** (pari al 50% del debito complessivo) e nuove quote capitali. Il *tasso fisso strutturato* si articola come segue:

1. qualora il tasso *Euribor 12 mesi*, fissato cinque giorni lavorativi antecedenti la *data fine* del semestre di riferimento, risulti inferiore ad un tasso fisso definito **Strike Floor**, il Comune paga un tasso fisso del **6,25%**;

2. qualora il tasso *Euribor 6 mesi*, fissato cinque giorni lavorativi antecedenti la *data fine* del semestre di riferimento, risulti superiore ad un tasso fisso definito **Strike Cap**, il Comune paga l'indice *Euribor 12 mesi* maggiorato del **1,90%**.

3. Nella condizione restante il Comune paga un tasso fisso definito contrattualmente (**Fixed Rate**) e crescente nel tempo.

La base di calcolo di riferimento degli interessi pagati da Nomura nella **Tranche B** è sempre uguale a $30/360$, mentre la base di calcolo degli interessi pagati da nella **Tranche B** è sempre uguale a $Act/360$.

In data 02 agosto 2004 l'operazione sottoscritta con Credito Italiano e il relativo *Mirror Swap (Tranche B)* vengono estinti anticipatamente.

Inoltre il contratto *Swap* prevede un flusso di cassa incassato al momento dell'attivazione dell'operazione, definito **Up Front**, a favore del Comune di Civitavecchia per un valore di € **1.323.278,28**.

B) SWAP 2004.

Il Comune di Civitavecchia, in data *02 agosto 2004*, ha sottoscritto con **Nomura** un contratto derivato del tipo **Swap Collar**. Il derivato prevede come sottostante una recente emissione obbligazionaria (B.O.C) a tasso variabile per un importo nominale iniziale di € **15.317.000**.

L'operazione *Swap*, in seguito a modifica dei termini contrattuali nel mese di dicembre 2017, presenta le seguenti caratteristiche:

- Scadenza: **26-07-2024**.

- Nozionale al 1 gennaio 2018: € **5.360.950** soggetto ad ammortamento.

La banca paga al Comune, con cadenza semestrale, gli interessi a **tasso variabile** (base di calcolo: Act/360) dato dall'indice **Euribor 6 mesi**, fissato due giorni lavorativi antecedenti la data inizio del semestre di riferimento, maggiorato del **0,17%**.

Il Comune paga alla Banca, con cadenza semestrale, gli interessi a **tasso variabile strutturato** (base di calcolo: Act/360). Il *tasso variabile strutturato* si articola come segue:

o Per tassi Euribor 6 mesi, fissati venti giorni lavorativi antecedenti la data fine del semestre di riferimento, risultanti inferiori ad un tasso fisso definito **Floor**, pari al 4,25%, si paga un **tasso fisso** pari al **Floor**.

o Per tassi Euribor 6 mesi, fissati venti giorni lavorativi antecedenti la data fine del semestre di riferimento, risultanti superiori ad un tasso fisso definito **Cap**, pari al 6,50%, si paga un **tasso fisso** pari al **Cap**.

o Nel caso restante il Comune paga un **tasso variabile** pari all'indice **Euribor 6 mesi** fissato venti giorni lavorativi antecedenti la data fine del semestre di riferimento senza *spread*.

C) SWAP 2005.

In data *20 dicembre 2005* il Comune di Civitavecchia ha sottoscritto con **Nomura** un contratto derivato del tipo **Swap Collar**. Il derivato prevede come sottostante una emissione obbligazionaria (B.O.C.) a tasso variabile per un importo nominale iniziale di € **9.457.000**.

L'operazione *Swap*, in seguito a modifica dei termini contrattuali nel mese di dicembre 2017, presenta attualmente le seguenti caratteristiche:

- Scadenza: **30-11-2025**.

- Nozionale al 1 gennaio 2018: € **3.782.800** soggetto ad ammortamento.

Flussi di cassa attesi nel triennio

Riferimento	Controparte	2019	2020	2021
Digital Swap 2004	Nomura International	-193.712,76	-158.039,59	-118.795,61
Digital Swap 2005	Nomura International	-140.956,63	-117.532,64	-91.420,76
Cash Flow Swap 2003	Nomura International	-5.414.181,75	-5.714.606,68	-5.950.546,89
Totale		- 5.607.894,51	- 5.990.178,91	- 6.160.763,26

Fair Value dei derivati

Il *fair value* delle tre operazioni *Swap* al 1 gennaio 2019 risulta complessivamente pari a € **18.254.570,28** negativi per il Comune di Civitavecchia.

N° Copertura	Banca	Nozionale residuo (gamba pagatrice)	Durata residua	Valorizzazione
Digital Swap 2004	NOMURA	4.595.100,00	5,57	-643.406,12
Digital Swap 2005	NOMURA	3.309.950,00	6,91	-520.314,86
Cash Flow Swap 2003	NOMURA	17.503.661,94	3,00	-17.125.282,20
Totale		25.408.711,94		-18.289.003,18

Fair Value passività sottostanti

Il *fair value* del debito sottostante ai tre contratti *Swap*, applicando la stessa metodologia di calcolo e utilizzando le stesse curve di mercato utilizzato nel calcolo del *fair value* dei derivati, è pari a € **14.265.097,14** negativi per il Comune.

Sottostante	Copertura	Debito Residuo	Durata residua	Valorizzazione
BOC 15M	Digital Swap 2004	4.595.100,00	5,57	-4.615.144,44
BOC 9M	Digital Swap 2005	3.309.950,00	6,91	-3.319.491,57
Mutui con istituti diversi	Cash Flow Swap 2003	4.418.003,99	26,00	-6.330.461,13
Totale		12.323.053,99		-14.265.097,14

Tasso Costo Finale Sintetico

Di seguito si riporta il costo finale sintetico del debito (TFSCFS4) per ogni singola strategia intrapresa con le tre operazioni derivati.

Cash Flow Swap 2003

Riferimento	2019	2020	2021
Debito Residuo	4.393.825,95	4.296.976,85	4.195.847,78
Interessi pagati nel periodo dai mutui	-185.985,54	-181.887,57	-177.614,23
Differenziali Swap	-5.414.181,75	-5.714.606,68	-5.950.546,89
TFSCFS			

Digital Swap 2004

Riferimento	2019	2020	2021
Debito Residuo	4.595.100,00	3.829.250,00	3.063.400,00
Interessi pagati nel periodo da BOC	0,00	-348,46	-5.248,10
Differenziali Swap	-193.712,76	-158.039,59	-118.795,61
TFSCFS	4,22%	4,13%	3,88%

Digital Swap 2005

Riferimento	2019	2020	2021
Debito Residuo	3.309.950,00	2.837.100,00	2.364.250,00
Interessi pagati nel periodo da BOC	0,00	-0,00	-4.217,40
Differenziali Swap	-140.956,63	-117.532,64	-91.420,76
TFSCFS	4,32%	4,20%	3,92%

4.4 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un importo di € 156.517,91 derivanti da sentenze esecutive, finanziati interamente nell'esercizio.

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre 2018 *sussistono* debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti, per un importo di € 6.000,00 ed € 36.886,00 già coperto in bilancio 2018.

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre 2018 *sussistono* passività potenziali per un importo di € 481.415,30. A tal fine è stato costituito un fondo passività potenziali.

Al 31 luglio 2019, in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2019 sono emersi debiti fuori bilancio segnalati dai vari Dirigenti per un importo complessivo di € 169.101,41.

Passività potenziali

A seguito della sentenza del Tribunale di Civitavecchia n.982 del 04/07/2019, la Regione Lazio ha richiesto con pec del 15/07/2019, prot. n.65181 la restituzione del contributo erogato per l'importo di € 1.376.193,98.

L'ufficio Avvocatura sta valutando l'eventuale ricorso in appello, mentre con la Regione Lazio è possibile avviare un procedimento di rateizzazione in 20 anni del debito richiesto.

A seguito della sentenza del Tar Lazio n.7844/2019, con la quale si è proceduto alla declaratoria di inefficacia della maggiorazione TASI per le annualità 2018 e 2019, l'Enel ha richiesto il rimborso delle somme versate per un importo di € 430.590,00.

L'ufficio Avvocatura ha presentato ricorso al Consiglio di Stato.

Istanza di rimborso presentata da Tirreno Power Spa per ICI 2008-2011, IMU 2012-2017 e TASI 2014-2017 per un importo complessivo di € 2.642.128,00 oltre interessi.

La richiesta nasce dalla seguente situazione, di seguito sinteticamente riportata:

- in data 008 la società ha presentato la denuncia di variazione cd modello Docfa n. RM 792600 (per "ampliamento, demolizione parziale, ristrutturazione") proponendo per l'unità catastale censita al Fg. 7, particella 778, Sub.502 cat.D1 la rendita di euro 3.543.626,00.

L'ufficio catastale ha rettificato la rendita proposta elevandola sino ad € 6.979.300,00.

La società ha impugnato la rettifica e, nelle more del giudizio, in data 26/02/2018, le parti sono addivenute ad una conciliazione rideterminando la rendita in euro 6.000.000,00.

La società si è resa disponibile ad una rateizzazione a partire dal 2020, l'ufficio Avvocatura e l'ufficio tributi hanno effettuato un controllo sulla richiesta di rimborso ed è emerso che:

- l'importo richiesto non è corretto;
- per alcuni anni la domanda di rimborso non è stata effettuata con possibile prescrizione/decadenza del termine.

A breve dovrebbe essere ripreso il rapporto con la società per definire la problematica con valutazione di ipotesi di un eventuale diniego in caso di mancato accordo.

Nel risultato di Amministrazione è accantonato un fondo per passività potenziali (rimborsi TASI, IMU, debiti fuori bilancio) per € 800.000,00.

4.5 - LA SPESA DEL PERSONALE

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

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Numero dipendenti	355	347	332	316
Spesa del personale	11.121.407,59	10.898.881,44	10.754.864,14	10.550.798,55
Costo medio per dipendente	31.327,91	31.408,88	32.394,17	33.388,60
Numero abitanti	53.069	52.991	52.816	52.650
Numero abitanti per dipendente	0,01	0,01	0,01	0,01
Costo del personale pro-capite	209,57	205,67	203,63	200,39

Rispetto dei limiti di spesa del personale

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n. 90/2014 (conv. in legge n. 114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

1. per gli enti soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla media del triennio 2011-2013;
2. l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art. 76, comma 7, del d.L. n. 78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti.
3. la modifica dei limiti del *turn-over*; (25% delle cessazioni anno precedente. In deroga per il 2016 se la spesa di personale è inferiore al 25% della spesa corrente copertura al 100%)
4. la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

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

Descrizione	Anno di riferimento	
	Media 2011/2013	2018
Spese macroaggregato 101	15.870.092,29	12.610.956,68
Spese macroaggregato 103	228.413,30	209.622,82
Irap macroaggregato 102	822.026,41	707.707,92
Altre spese da specificare:		-
Totale spese di personale (A)	16.920.535,00	13.528.287,42
(-) Componenti escluse (B)	2.887.521,91	2.977.488,87
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	14.033.013,09	10.550.798,55

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

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2018
TD, co.co.co., convenzioni	1.350.104,42	1.350.104,42	408.266,40
CFL, lavoro accessorio, ecc.			

Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	1.350.104,42	1.350.104,42	408.266,40
MARGINE			941.838,02

4.6 - PARTECIPAZIONI SOCIETARIE POSSEDUTE DIRETTAMENTE O INDIRETTAMENTE

Con riferimento all'Ente si riportano, nella tabella sottostante, le principali informazioni riguardanti le società partecipate e la situazione economica risultante dall'ultimo bilancio approvato.

LE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA'/CONSORZI

Soggetto	Classificazione	Possesso diretto %	Possesso indiretto %
Civitavecchia Infrastrutture S.r.l. in liquidazione - fallita			
Acea Ato2 SpA	Società partecipata		0,00000276%
HCS S.r.l. in liquidazione	Società controllata	100%	
Argo S.r.l. in liquidazione - fallita			
Città pulita S.r.l. in liquidazione - fallita			
Ippocrate S.r.l. in liquidazione	Società controllata tramite HCS Srl		100%
Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l.	Società controllata	100%	
Consorzio per l'Acquedotto Medio Tirreno in liquidazione	Ente strumentale partecipato	60%	
Consorzio Università per Civitavecchia	Ente strumentale partecipato		
Consorzio Area Traianea in liquidazione	Società controllata a capitale misto	51,00%	
Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio (ATCL)	Ente strumentale partecipato	5,00%	

Denominazione	Utile (Perdita) 2018	Patrimonio Netto 2018	Valore della produzione (Totale A Conto Economico) 2018
Civitavecchia Servizi Pubblici S.r.l.	17.595	58.023	20.504.967
Hcs S.r.l. in liquidazione	(129.637)	(21.183.372)	257.323
Ippocrate S.r.l. in liquidazione	(2.237.313)	(4.357.078)	11.107
Acea Ato2 SpA	147.776.211	1.574.047.668	153.711.000
Associazione Teatrale fra i Comuni del Lazio (ATCL)	37.715	276.544	3.081.433

Consorzio per l'Acquedotto Medio Tirreno in liquidazione	0,00	0,00	990.896,00
Consorzio Università per Civitavecchia	163.064	265.464	92.000
Consorzio Area Traianea in liquidazione	124.640	120.799	5.792

Con deliberazione di C.C. n. 107 del 21/12/2018 l'Ente ha provveduto in ossequio all'art.20 del D.lgs. n.175/2016 (entro il 31.12.2018), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano ordinario di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014.

PARTE V - RILIEVI DEGLI ORGANISMI ESTERNI DI CONTROLLO

V.1. Rilievi della Corte dei conti

Attività di controllo

- Deliberazione della Corte dei Conti n°142/2015 CORTE DEI CONTI SEZ. REG.LE DI CONTROLLO PER IL LAZIO.

Dall'esame delle relazioni sui bilanci consuntivi 2011 e 2012 del Comune, redatte dall'Organo di Revisione, sono emerse alcune criticità contabili di rilevante importanza concernenti principalmente:

- la tenuta degli equilibri di bilancio:

1. Costruzione degli equilibri di bilancio utilizzando entrate straordinarie per la copertura di spese fisse e ricorrenti.
2. Utilizzo di fondi vincolati per il pagamento di spese correnti. Vincoli di cassa da ricostituire.
3. Verifica dell'attendibilità del risultato di amministrazione. Esercizi 2012-2013. Residui attivi di parte capitale.
4. Riaccertamento dei residui. Verifica dei vincoli sul risultato di amministrazione 2012 e 2013 derivanti da cancellazione di residui di parte capitale e della mancata annotazione del FSC.
5. Servizi conto terzi: errata imputazione di somme che andavano imputate alla spesa corrente
6. Debiti fuori bilancio: presenza di ingenti debiti fuori bilancio non riconosciuti e fatti emergere solo a fine mandato 2012.
7. Operazioni in finanza derivata: elevati interessi che hanno compromesso la costruzione e la tenuta degli equilibri di bilancio.
8. Società partecipate.
9. Relazione OIV sull'analisi degli oneri e verifica della sussistenza di illegittimità nella contrattazione decentrata dell'Amministrazione comunale di Civitavecchia.

La Sezione Regionale della Corte dei Conti relativamente al punto 1. – 6. – 8. Adotta “Pronuncia specifica di accertamento di grave irregolarità” ai sensi e per gli effetti dell’art. 148 bis TUEL e dell’art. 6, comma 2 del D.Lgs 149/2001.

Relativamente ai punti 2. – 3. - 4. – 5. – 7. – 9. la Sezione Regionale della Corte dei Conti adotta “Delibera di accertamento con osservazioni” e costituiranno oggetto di monitoraggio.

- Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 83 del 08/10/2015 il Comune di Civitavecchia approva le misure e i provvedimenti da adottare nel triennio 2015/2017 necessari a rimuovere le gravi irregolarità sulle annualità 2011/2012/2013, segnalate dalla Corte dei Conti con la sopraccitata deliberazione n.142/2015, così come esposte nella relazione predisposta dal Dirigente dei Servizi Finanziari.

- Deliberazione della Corte dei Conti n°100/2016 CORTE DEI CONTI SEZ. REG.LE DI CONTROLLO PER IL LAZIO.

Con deliberazione n°100/2016 la Sezione prende atto dei chiarimenti offerti dal Comune nel corso della procedura di controllo contabile, dell’attività da questo svolta al fine della correzione delle criticità rilevate con la delibera di grave irregolarità n°142/2015, delle operazioni poste in essere per il raggiungimento e mantenimento degli equilibri di bilancio e, in particolare: dell’operazione di pulizia del bilancio da residui privi ormai di ragion d’essere svolta dal riaccertamento straordinario dei residui; dell’operazione di definizione degli impegni assunti da Enel spa; dal percorso di riorganizzazione dei servizi pubblici locali a mezzo dell’operazione di liquidazione delle quattro società interessate alla relativa gestione e costituzione di una new.co con conseguente riduzione delle partecipazioni societarie comunali.

Per le motivazioni di cui sopra la Sezione accerta l’idoneità delle misure contenitive adottate in autonomia con il Comune.

V.2. Rilievi dell’organo di revisione

L’ente non è stato oggetto di rilievi di gravi irregolarità contabili da parte dell’organo di revisione.

Sulla base delle risultanze della relazione di inizio mandato del Comune di Civitavecchia:

- La situazione finanziaria e patrimoniale presenta criticità, in relazione alle quali non sussistono i presupposti per il ricorso alle procedure di riequilibrio vigenti.

Civitavecchia, 03 settembre 2019

Il Dirigente dei Servizi Finanziari
Dr. Riccardo Rapalli

Il Sindaco
Avv. Ernesto Tedesco