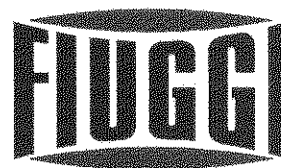




COMUNE DI FIUGGI

Provincia di Frosinone



Fiuggi 31 marzo 2017

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D.Lgs. 267/2000

ATTESTA

1. che il Bilancio di Previsione 2017-2019 è redatto nel rispetto dei principi previsti dal D.Lgs. 267/2000 così come modificato dal D.lgs. 126/2014 a seguito dell'entrata in vigore del sistema armonizzato;
2. che il bilancio ha previsto la quota annuale e pluriennale di disavanzo, pari ad € 233.726,17;
3. che sono state verificate la veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa, quest'ultime avanzate soltanto da alcuni servizi, ed accolte parzialmente, dovendo conciliare:
 - a) la ridotta capacità di Spesa Corrente, inclusiva del calcolo del Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione, pari ad € 2.034.912,10; avvenuto secondo quanto prevede la normativa applicando le percentuali crescenti; esso reca in sé la sterilizzazione del canone minerario calcolata attraverso il calcolo della media delle mancate riscossioni degli ultimi 5 esercizi.
 - b) l'ammontare delle quote relative al rimborso di quote capitale ed interessi dei mutui e delle anticipazioni di liquidità che incidono fortemente sulla Spese Corrente e sulla spendibilità di cassa per l'ammontare complessivo di € 1.911.894,37
4. che le poste di entrata non ripetitive, verranno costantemente monitorate, al fine di consentire la spesa solo al momento dell'effettivo accertamento contabile (oneri di urbanizzazione, concessioni cimiteriali);
5. che la disponibilità di cassa verrà monitorata giornalmente, anche in considerazione della restituzione alla Cassa Depositi e Prestiti della residua disponibilità del "salvadebiti" D.L.78/2015, da concludere entro e non oltre il primo semestre dell'anno 2017. Pertanto l'Amministrazione, unitamente ai servizi preposti (in particolare il servizio sociale e pubblica istruzione ed il servizio tecnico, direttamente interessati per i servizi alla persona e per le opere pubbliche in corso), dovrà programmare le azioni inerenti, quali l'eventuale sospensione dei lavori e quindi dei pagamenti, e l'interruzione dei servizi alla persona.
6. che ai sensi della Legge 27/12/2013 n.147 Legge stabilità 2014 art 1 comma 550 e seguenti, nel caso in cui le partecipate presentino, ivi comprese le Aziende speciali e le Istituzioni presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. La suddetta norma prevede che tali accantonamenti si applichino a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, a valere sui risultati 2014. In caso di risultato negativo l'ente partecipante accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari al 25% per il 2015, al 50% per il 2016, al 75% per il 2017 del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente. Che ai sensi della legge finanziaria 2014 art. 551 comma 1, che recita: " Nel caso in cui i soggetti di cui al comma 550 presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano

nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo *non immediatamente ripianato*, in misura proporzionale alla quota di partecipazione
Visto il bilancio dell'esercizio 2015 della Soc. Acqua e Terme Fiuggi SpA, di cui al verbale n.17 Consiglio Comunale del 07 luglio 2016, dal quale si evince che è stata ripianata la perdita d'esercizio con abbattimento della riserva legale per pari importo di € 416,957,48

7. La sottoscritta ritiene importante precisare che con l'attuale impostazione del bilancio di cassa, il controllo e le verifiche sullo stato di attuazione e rispetto degli obiettivi imposti dalla normativa stessa, coinvolgono in toto la struttura burocratica e gli organi di direzione e amministrazione politica dell'Ente, tenuto conto della intrinseca natura dei vincoli (che riguardano le spese in generale con riferimento anche alla cassa). Ritiene pertanto fondamentale che vengano impostate, secondo direttive dell'Amministrazione, procedure di controllo, monitoraggio e verifica tali da garantire una sinergia la più possibile efficace tra i vari uffici, servizi e assessorati.
8. Particolare attenzione va prestata da tutti i servizi ai seguenti procedimenti: - recupero tributario; - programmazione e monitoraggio dei pagamenti; - riduzione delle spese attraverso miglioramenti dell'efficacia e dell'efficienza. La contrazione delle entrate correnti sta determinando una maggiore rigidità del bilancio di previsione, ingessando di fatto la gestione ordinaria e non consentendo particolari interventi in conto capitale. Tale fattore non è però l'unico a determinare siffatta situazione. A tal proposito si evidenziano:
 - a) la pesante situazione del Contenzioso dell'Ente, storico e corrente, costituita da soccombenze a sentenze esecutive di notevole entità che hanno inciso fortemente nella redazione del bilancio di previsione 2017, - poiché si è confermata compiuta copertura a debiti fuori bilancio pari ad € 374.930,08 e transazioni pari ad € 80.542,88 deliberate negli esercizi precedenti - , ed altresì il ricorso necessario e continuo a transazioni, al fine di evitare ulteriori danni all'Ente, - tali fattori - erodono di fatto, la disponibilità di cassa, in maniera cogente, precludendo anche una programmazione dei pagamenti;
 - b) la verifica da farsi a breve termine, sugli effetti della reinternalizzazione della gestione Tributi.Tutto ciò impone estrema cautela ed impone misure previsionali di bilancio estremamente prudenziali nonché verifiche intermedie degli equilibri, considerato il fatto che la redazione del bilancio 2017 non contiene gli esiti del riaccertamento ordinario e il riflesso contabile di esso, (consistenza del FPV Fondo Pluriennale Vincolato) sulle previsioni esposte.
9. Si evidenzia che la mancata erogazione del canone minerario, finora sofferta, pesa in maniera consistente sullo smaltimento dei residui passivi, in termini economico-finanziari. Si prende atto della comunicazione prot. 223 del 20/3/2017, acquisita all'Ente con Prot.3309 del 21/03/2017 da parte della partecipata Acqua e Terme Fiuggi S.p.A. dell'intenzione di iniziare a rimborsare mensilmente il canone dovuto.
10. Si comunica che il bilancio di previsione 2017 reca in sé la quota prudenziale di € 500.000,00 pari al 10% del credito vantato verso Sangemini Spa in concordato preventivo, scioglimento e liquidazione, relativo al titolo di canoni di licenza del marchio nel periodo 2009-2012, come da Decreto Ingiuntivo Telematico n.50 del 10/1/2017, importo imputato negli esercizi per le seguenti quote: 2017 € 150.000,00 2018 € 200.000,00 2019 € 150.000,00 . Si sta monitorando l'eventuale ricorso della controparte , come richiesta inviata con Prot. 4173 del 07/04/2017 .
11. Si comunica che alla nota inviata dalla sottoscritta il 29 ottobre 2016 (Allegato 1) ed a quella inviata il 01 febbraio 2017, (Allegato 2) relative ad un eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio, non sono pervenute risposte dai Servizi.
12. Si comunica che la scrivente ha inviato nota in data 18 gennaio 2017 (Allegato 3) relativa alla riduzione del 25% nell'assunzione degli impegni di spesa per l'anno corrente.

13. Si comunica che la scrivente ha inviato relazione tecnica in data 23 marzo 2017, (Allegato 4) acquisita agli atti dell'Ente con Prot. 3694 del 29 marzo 2017, nella quale si è rappresentato lo stato economico-finanziario dell'Ente in virtù dei nuovi incarichi di responsabilità assunti.
14. La redazione del bilancio di previsione 2017-2018-2019 reca in sé accantonamenti relativi al Fondo Rischi Contenzioso per l'ammontare € 100.000,00 e, seppur in maniera modesta, per fronteggiare nuovi riconoscimenti di debiti fuori bilancio e nuove transazioni.
15. che ai sensi dell'art.9 Legge 243 del 2012 sono rispettati gli equilibri di bilancio pluriennali 2017/2019.

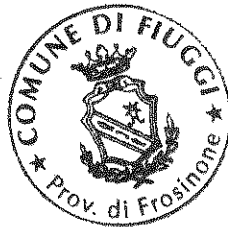
CONCLUSIONE

Come per l'anno 2016 la predisposizione del bilancio preventivo 2017 ha comportato un notevole sforzo da parte dell'Amministrazione Comunale e del Servizio Finanziario a causa di una legge finanziaria particolarmente gravosa che pone il blocco dell'aumento dei tributi e delle addizionali.

Nonostante il superamento del Patto di Stabilità è stato introdotto un nuovo meccanismo del pareggio di bilancio basato sul saldo di competenza potenziato, che ha il pregio di eliminare il blocco dei residui per opere in corso e una maggiore programmabilità delle opere in quanto non ci saranno più obiettivi positivi da raggiungere, variabili di anno in anno, ma il saldo deve essere pari o maggiore di zero.

Per quanto fin qui rappresentato, si ritiene di rilasciare il parere di congruità e coerenza delle previsioni di Bilancio, nonché ai sensi degli art.49 comma 1 e art.153 comma 5 del D.Lgs 267/00 il visto di regolarità contabile e l'attestazione della copertura finanziaria.

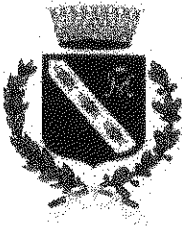
Parere favorevole.



La Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Patrizia D'Amico

Patrizia D'Amico

ALL 1



COMUNE DI FIUGGI

Provincia di Frosinone



SERVIZIO FINANZIARIO

Prot. nr. /
Trasmessa via mail

Fiuggi, 29 ottobre 2016

Ai Responsabili di Servizio
Al Revisore Dott. Gianluca Aiaci
p.c. all'Assessore al Bilancio

Oggetto: Assestamento esercizio finanziario 2016 - variazioni urgenti -
Riconoscimento debiti fuori bilancio art 192 e 193 del TUEL 267/200
Aggiornamento DUP 2017/2018/2019

Considerato il recente conferimento dell'incarico di Responsabile del Servizio Finanziario, (13/10/2016) al fine di porre in essere, un tentativo di programmazione economico-finanziaria, da qui a fine anno, si richiedono i seguenti dati, che hanno valore sia per le voci d'Entrata che per le voci in Uscita, ed inoltre, per una corresponsabile redazione del Bilancio di Previsione 2017/2018/2019 e del contestuale aggiornamento al DUP (Documento Unico di Programmazione):

- a) contratti in essere legati al tempo di scadenza: mensile, bimestrale, annuale, ecc.;
- b) contratti pluriennali (servizi assicurativi, ecc)
- c) transazioni in essere (rateizzazioni)
- d) concessioni pluriennali (fitti, locazioni, ecc)
- e) quote associative (per competenza di Servizio)
- f) delibera OO PP
- g) spesa di personale
- h) sentenze esecutive ed eventuali soccombenze

I dati richiesti dovranno pervenire, ove possibile, in formato pdf, accompagnati da un prospetto riepilogativo in Excel, che riporti (ove ricorra) il creditore, l'importo annuale e la rateizzazione con data di scadenza.

Ad ogni buon fine, si rammenta che il computo del calcolo della spesa ai fini della redazione del bilancio, deve contemplare l'anno solare, vale a dire la spesa che ricade sull'esercizio finanziario (01/01/20xx- 31/12/20xx).

Si evidenzia che, al fine della contabilità economico-patrimoniale, occorre stimare l'incidenza dei ratei e risconti, pertanto occorre specificare se l'impegno e/o l'accertamento, ovvero il pagamento e/o la riscossione a fine anno, o ad inizio anno, debbano intendersi anticipati o posticipati.

e-mail: p.damico@comunedifiuggi.it

pd/e

Considerato il cambio del software applicativo di contabilità, vi esorto a voler predisporre gli accertamenti 2016, (cartacei) al fine di mettere in condizione l'Ufficio Gestione Economica di poter compiutamente evadere i sospesi in Entrata da regolarizzare, considerando che la tesoreria chiuderà il servizio il 10 dicembre.

Pertanto, al fine di adempiere alle scadenze in oggetto riassunte, che dovranno deliberarsi in Consiglio Comunale entro il 30 novembre 2016, si prega di far pervenire al Servizio scrivente, informative esaustive, e distinte per ogni oggetto, con valore sia positivo che negativo, entro e non oltre lunedì 7 novembre p.v.

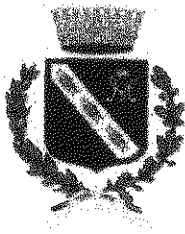
Distinti saluti.

Responsabile Servizio Finanziario
f.to Dott.ssa Patrizia D'Amico

e-mail: p.damico@comunedi-fuggi.it

pat

ALL 2



COMUNE DI FIUGGI

Provincia di Frosinone



SERVIZIO FINANZIARIO

Prot. A.I. nr. /

Fiuggi, 01 febbraio 2017

Al Sindaco Fabrizio Martini
Ai Responsabili di Servizio

p.c. All'Assessore al Bilancio Rag. Marco Fiorini

Loro sedi

OGGETTO: Riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio.

Artt. 193 e 194 del TUEL 267/2000

In ottemperanza agli articoli su emarginati, l'organo consiliare deve deliberare, entro il 31 marzo 2017, il Bilancio di Previsione 2017/2018/2019, e verificare il rispetto degli equilibri di bilancio e qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui, l'organo consiliare adotta le misure necessarie a ripristinare il pareggio.

Occorre inoltre che, nella stessa seduta consiliare, vengano riconosciuti eventuali e legittimi debiti fuori bilancio rientranti esclusivamente nei casi elencati all'art. 37 del nuovo ordinamento contabile e riguardanti:

1. sentenze passate in giudicato o immediatamente esecutive;
2. copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni;
3. ricapitalizzazione di S.p.A. costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
4. procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
5. acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art. 35, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

Per altri debiti fuori bilancio non ricompresi nell'elenco sopra riportato, e comunque, in ogni caso, per spese non preventivamente impegnate, ai sensi del comma 4° dell'art. 35 del Decreto Legislativo n. 77/1995, il rapporto obbligatorio intercorre, ai fini della controprestazione e per ogni altro effetto di legge, tra il privato fornitore e l'amministrazione, funzionario o dipendente che hanno consentito la fornitura.

e-mail: p.damico@comunedi-fiuggi.it

Handwritten signature

Pertanto ai fini del rispetto degli articoli 193 e 194 del TUEL 267/2000, si invitano le SS.LL. a trasmettere tassativamente entro il **07 febbraio p.v.**, notizie relative ad eventuali debiti fuori bilancio o comunque di spese non preventivamente impegnate, ovvero dati, fatti o situazioni tali da far prevedere l'ipotesi di uno squilibrio di bilancio.

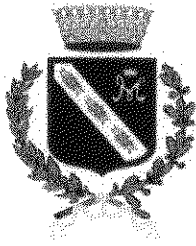
Distinti saluti.

Il Responsabile Servizio finanziario
f.to Dott.ssa Patrizia D'Amico

e-mail: p.damico@comunedifiuggi.it

pd

ALL 3



COMUNE DI FIUGGI

Provincia di Frosinone



SERVIZIO FINANZIARIO

Prot. nr. /
Trasmessa via mail

Fiuggi, 18 gennaio 2017

Ai Responsabili di Servizio
Al Sindaco Fabrizio Martini
All'Assessore Al Bilancio Marco Fiorini
Loro sedi

Oggetto: Assunzione impegni di spesa 2017e Programmazione pagamenti 2017

In relazione all'assunzione degli impegni di spesa 2017, si fa richiesta di *notificare* ai responsabili di Servizio, la Delibera relativa all'approvazione dell'Esercizio provvisorio 2017.

Inoltre, si dà indicazione che nell'assunzione degli impegni di spesa, oltre al rispetto dei dodicesimi, si applichi una riduzione del 25% sullo stesso calcolo, ai fini della tutela della salvaguardia del redigendo bilancio di previsione 2017, escluse le spese contrattualmente già assunte.

Si fa richiesta di elencare e trasmettere le spese contrattualmente assunte, che siano state oggetto di liquidazione parziale e/o per intero.

E' fissata per martedì 25 gennaio ore 15,00 in Sala Giunta, una conferenza di servizi, presieduta dall'Assessore al Bilancio al fine di redigere il programma dei pagamenti 2017 relativi alle spese Correnti e in C/Capitale, al fine di valutarne l'adeguatezza per il rispetto del patto di stabilità 2017.

Infine, e non per ordine d'importanza, si esortano i destinatari a lavorare incisivamente sulle Entrate dell'Ente.

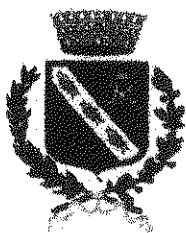
Distinti saluti.

Responsabile Ufficio Bilancio
f.to Dott.ssa Patrizia D'Amico

e-mail: p.damico@comunedifiuggi.it

pd

ALL 4



COMUNE DI FIUGGI

Provincia di Frosinone



Prot. 3694
DEL 29/03/2017

Fiuggi 23 marzo 2017

Al Sindaco Fabrizio Martini
All'Assessore al Bilancio Marco Fiorini
Alla Segretaria Comunale Dott.ssa Maria Antonietta Cugusi

Oggetto: Relazione tecnica stato economico-finanziario al 23 marzo 2017.

In virtù del nuovo incarico conferitomi in data 8 marzo 2017 con Decreto Sindacale n.3/2017, redigo la presente relazione, che è consequenziale all'acquisizione, da parte dell'Ufficio Contenzioso, in data 23/03/2017 delle pendenze legali, aggiornate alla data del 15 marzo 2017, (Allegato n.1) il cui ammontare è di € 3.594.484,25.

Sono composte da debiti fuori bilancio, in parte riconosciuti nell'esercizio 2015 e spalmati per la copertura finanziaria, nel triennio 2015/2016/2017 e si riferiscono a sentenze e transazioni, che per il redigendo bilancio 2017 - incidono dal punto di vista economico.

Le altre voci rappresentano decreti ingiuntivi, altri potenziali debiti fuori bilancio, riconducibili a sentenze, pignoramenti in atto e/o già maturati. Vi è una certa consistenza di creditori che minacciano di adire alle vie legali se non paghiamo entro i termini stabiliti.

Dovendo argomentare sullo stato del contenzioso dell'ente, è di tutta evidenza che scaturisce da due fattori primari: il forte ritardo dei pagamenti ed una errata gestione della spesa corrente. Quest'ultima trae origine dal passato e si scontra direttamente con la mancata assimilazione dei dettami della armonizzazione contabile; mentre, il ritardo nei pagamenti si sta accusando, in questo iniziale esercizio 2017, a differenza dei precedenti, perché caratterizzato dalla non più reiterata disponibilità dei "Salvadebiti" (l'ultimo D.L.78/2015 da restituire nell'anno).

L'Ente è indietro con i pagamenti riferiti a liquidazioni istruite dai vari servizi dell'ente, per gli anni 2015 e 2016.

L'Ufficio SUAP, incaricato del pagamento delle utenze, mi ha rappresentato nel mese di ottobre 2016, i mancati pagamenti delle utenze (riscaldamento, energia elettrica, telefonia,) per i quali sono state notificate all'Ente cessioni di pagamento a società di recupero.

Nel mese di novembre 2016 si è riusciti a chiudere una sola posizione con Banca IFIS relativa all'utenza Enel Energia SPA pari ad € 306.524,09= prima della chiusura della Tesoreria Comunale in data 10 dicembre 2016.

Alla riapertura dell'esercizio 2017 e fino alla data odierna, si è riusciti ad evadere la posizione creditoria nei confronti di: COGAS pari ad € 109.755,80 e BEGHELLI pari ad € 10.328,37

Rimangono le posizioni appresso indicate, per le quali si definiranno tempi e condizioni da transigere, per le quali si rimetterà apposita relazione:

cessione ENI spa Banca Farmafactoring SPA € 295.674,03

cessione Enel Sole - Enel Energia- ENI Banca Sistema € 534.534,32 (richiesto Estratto Conto)

cessione ENI SPA- SACE SPA € 317.859,82

e-mail: n.damico@comunedi-fiuggi.it

COMUNE DI FIUGGI - arrivo - Prot. 3694/PROT del 29/03/2017 - titolo

foto

La mancata fluidità di cassa si ripercuote ossessivamente nelle continue lettere di ricorso ai legali, ed altresì pignoramenti (diventata pratica comune) a cui si deve dare copertura immediata, a transazioni continue, di fronte alle quali l'Ente, pur di ottenere riduzioni su capitale o interessi, soccombe a pagamenti immediati e brucianti, con ripercussioni negative sullo smaltimento dei crediti più vecchi, minando anche il rispetto dell'ordine cronologico dei pagamenti; altresì il ricorso a spese legali, ed infine, alla debacle di sentenze onerose che finiscono per erodere la capacità di spesa corrente e la disponibilità di cassa.

Il bilancio di previsione 2017 - redatto sulla scorta dell'esito positivo scaturito dalla riapertura straordinaria dei residui in adempimento della sentenza 81PRSE della Corte dei Conti, non concede margini d'intervento.

Rammento che la redazione del Bilancio dell'esercizio finanziario 2016 approvato con DCC 15 del 08/06/2016 ha subito gravi tagli sulla spesa corrente.

In fase di approvazione degli atti consiliari, in adempimento della Sentenza PRSE81/2016 della Corte dei Conti, si è ritornati ad elaborare i bilanci del triennio 2016/2017/2018, apportando il beneficio della riduzione del disavanzo triennale, non più ammontante ad Euro 841.000,00 ma per l'importo di € 233.000,00 con un risparmio nella Spesa Corrente di € 600.000,00. Tale beneficio si riflette nel redigendo bilancio 2017 e 2018. Ribadisco che il rifacimento è avvenuto anche in rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

I prossimi ingenti pagamenti sono costituiti da:

- transazione in itinere Lazio Ambiente per € 560.000,00
- rata dei mutui con scadenza 31 maggio per € 781.479,05 (Allegato B)
- pagamento stipendi - media mensile € 220.000,00
- residui debiti fuori bilancio già riconosciuti € 180.000,00

Per quanto fin qui rappresentato, contemplando la carente disponibilità di cassa, si suggerisce all'Ente, di intervenire con immediatezza, - *valutando celermente* - se attivare le soluzioni individuate dall'advisor, come da indirizzo delibera Giunta Comunale n. 66 del 13/5/2016 o intraprendendo un percorso legale, nei confronti della partecipata Società Acqua e Terme Fiuggi S.p.A. al fine di ottenere la riscossione dei canoni minerari pregressi, che incidendo fortemente sui parametri di deficitarietà strutturale, pongono una aleatorietà sulla situazione economico-finanziaria.

Responsabile Servizio Finanziario
Dott.ssa Patrizia D'Amico



folle