

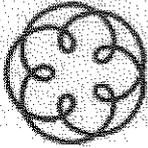
COMUNE DI ROCCA DI PAPA



Prot.N. **0010888** A 15/04/2019 11.57

Comsp. RESPONSABILE DEL SETTORE

Class. 5-2-1



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili



DOCUMENTO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI ROCCA DI PAPA

Provincia di Roma

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021  
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

*Paola Milizia*

*Stefano Reali*

*Fernando Mezza*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 6 del 12/04/2019

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Comune di Rocca di Papa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rocca di Papa, 12 aprile 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

*Paola Milizia*

*Stefano Reali*

*Fernando Mezza*

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Rocca di Papa nominato con delibera consiliare n. 4 del 29/02/2016,

### *Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 2 aprile 2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dalla giunta comunale in data 28 marzo 2019 con delibera n. 33, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
  - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
    - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
    - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013) e gli otto parametri individuati dall'Osservatorio sulla finanza e contabilità locale del Ministero dell'Interno con atto di indirizzo del 20/02/2018 e approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28 dicembre 2018;
    - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;

- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione predisposto e approvato dalla delibera di Giunta n. 32 del 28 marzo 2019;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 oggetto di delibera n. 28 del 28 marzo 2019 (ricompreso anche nel DUP);
- la delibera n. 29 del 28 marzo 2019 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Leggen. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
- la delibera di Giunta n. 26 del 28 marzo 2019 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- le proposte e delibere del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali e per i diritti e tariffe dei servizi comunali;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010 e da successive norme di finanza pubblica;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 28 marzo 2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000.

**ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

L'Ente entro il 30 novembre 2018 ha aggiornato gli stanziamenti 2018 del bilancio di previsione 2018-2020.

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 10/05/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 7 in data 08/05/2018 si evidenzia che:

- sussistono debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) negativo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

I revisori hanno riscontrato le seguenti criticità:

**a) Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica**

Il collegio ha rilevato che sono stati rispettati il vincoli di finanza pubblica per l'anno 2017. L'anticipazione di tesoreria ha avuto un incremento rispetto all'anno di precedente. Si sollecita una più efficiente gestione degli incassi e dei pagamenti.

**b) Debiti fuori bilancio**

L'Ente, nell'anno 2017, ha riconosciuto debiti fuori bilancio, si invita a un monitoraggio puntuale delle spesa. Si invita a monitorare i contenziosi giudiziari ed a prevedere adeguati accantonamenti. Il Collegio ricorda che gli atti di riconoscimento dei debito fuori bilancio devono essere trasmessi alla competente procura della Corte dei Conti.

**c) Anticipazione di tesoreria**

Il collegio pone particolare attenzione all'andamento degli incassi e dei pagamenti. Nell'anno 2017 in particolare l'ente ha evidenziato sofferenze nella sua capacità di riscossione che si è esplicitata nel ricorso costante ed ininterrotto all'anticipazione di tesoreria. Si invita ad incentivare le attività di riscossione al fine di assicurare gli equilibri di cassa.

**Parte accantonata****Totale parte accantonata (B)**

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 7.305.532,28

Fondo residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni) 0,00  
16.450.138,89

Fondo anticipazione di liquidità D.L. 35/2013 8.394.848,91

Fondo contenzioso 725.567,93

**Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) -7.982.016,08**

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione			
	31/12/2017		
Risultato di amministrazione (+/-)	9.238.307,30		
di cui:			
a) Fondi vincolati	770.184,49*		
b) Fondi accantonati	16.450.138,89*		
c) Fondi destinati ad investimento	0,00*		
d) Fondi liberi	0,00*		
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>-7.982.016,08</b>		

Il disavanzo d'amministrazione 2014 non ripianato nell'esercizio 2017 individuato in sede di rendiconto è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'organo di revisione ha espresso parere, come segue:

a) applicato all'esercizio 2018 contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto per un importo di € 166.069,00;

Il maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario non ripianato nell'esercizio 2017 è stato applicato, nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, all'esercizio 2018 contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto per un importo di € 279.140,97 (3/30).

In sede di approvazione del rendiconto sarà cura dell'organo di revisione la verifica del rispetto del piano di rientro formulato.

La situazione di cassa dell' Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2016	2017	2018
Disponibilità:	0,00	0,00	0,00
di cui cassa vincolata	0,00	184.842,74	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	82.491,67	1.710.455,26	1.284.699,55

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

#### **Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DELL'ANNO		
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	264333,27	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	132714,78	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	69730,43	117129,90	0	0
	- di cui avanzo - utilizzato anticipatamente <sup>(3)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		previsioni di cassa	0,00	0,00		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8930939,93	previsione di competenza previsione di cassa	9007305,63 9142294,42	9228091,55 10976618,50	9128091,55	9128091,55
20000	Trasferimenti correnti	814998,61	previsione di competenza previsione di cassa	624975,79 1278219,23	684346,84 1499346,45	464931,92	444354,12
30000	Entrate extratributarie	3612984,72	previsione di competenza previsione di cassa	4379830,35 4287675,69	3176910,29 4811271,60	2831925,44	2658925,44
40000	Entrate in conto capitale	2816540,58	previsione di competenza previsione di cassa	2111533,13 4419450,03	7362465,50 10179006,08	1578719,00	1284200,00
50000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	Accensione prestiti	34828,56	previsione di competenza previsione di cassa	25565,26 41496,66	1001354,11 1036182,67	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	10000000,00 10000000,00	8000000,00 8000000,00	4000000,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	203453,80	previsione di competenza previsione di cassa	7840000,00 8028872,39	7790000,00	7790000,00	7790000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		16413747,20	previsione di competenza previsione di cassa	33989210,16 37198008,42	37243168,29 36502425,30	25799667,91	21305571,11

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI			
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	3254652,43	12953714,79	12103789,28	11580547,66	11608279,54	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	12979295,69	14602341,39		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	2804639,55	2010516,4	7574836,5	1247068,14	947375,15	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	2679196,52	10379476,05		
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	5100	5100	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	5100	5100		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	922306,51	1584966,54	896001,14	680775,45	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	927429,13	1584966,54		
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	1284699,55	10000000	8000000	4000000	0,00	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	11710455,26	9284699,55		
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	842039,46	7840000	7790000	7790000	7790000	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	8797518,47	8632039,46		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>8186030,99</b>	<b>33731637,70</b>	<b>37058692,32</b>	<b>25514516,94</b>	<b>21026430,14</b>	
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	37098995,07	44488622,99		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato saranno iscritte nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione esercizio 2018.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/2019</b>	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.976.618,50
2	Trasferimenti correnti	1.499.346,45
3	Entrate extratributarie	4.811.271,60
4	Entrate in conto capitale	10.179.006,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	1.036.182,67
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.993.453,80
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>44.495.879,10</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>44.495.879,10</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019</b>
1	Spese correnti	14.602.341,39
2	Spese in conto capitale	10.379.476,05
3	Spese per incremento attività finanziarie	5.100,00
4	Rimborso di prestiti	1.584.966,54
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	9.284.699,55
7	Spese per conto terzi e partite di giro	8.632.039,46
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>44.488.622,99</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>7.256,11</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nella seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.930.939,93	9.228.091,55	18.159.031,48	10.976.618,50
2	Trasferimenti correnti	814.999,61	684.346,84	1.499.346,45	1.499.346,45
3	Entrate extratributarie	3.612.984,72	3.176.910,29	6.789.895,01	4.811.271,60
4	Entrate in conto capitale	2.816.540,58	7.362.465,50	10.179.006,08	10.179.006,08
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	34.828,56	1.001.354,11	1.036.182,67	1.036.182,67
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	203.453,80	7.790.000,00	7.993.453,80	7.993.453,80
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>16.413.747,20</b>	<b>37.243.168,29</b>	<b>53.656.915,49</b>	<b>44.495.879,10</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>16.413.747,20</b>	<b>37.243.168,29</b>	<b>53.656.915,49</b>	<b>44.495.879,10</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	3254652,43	12.103.789,28	15.358.441,71	14.602.341,39
2	Spese In Conto Capitale	2804639,55	7.574.836,50	10.379.476,05	10.379.476,05
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		5.100,00	5.100,00	5.100,00
4	Rimborso Di Prestiti		1.584.966,54	1.584.966,54	1.584.966,54
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere	1284699,55	8.000.000,00	9.284.699,55	9.284.699,55
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	842039,46	7.790.000,00	8.632.039,46	8.632.039,46
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>8.186.030,99</b>	<b>37.058.692,32</b>	<b>45.244.723,31</b>	<b>44.488.622,99</b>

**Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021**

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	301605,87	279140,97		279140,97
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	13089348,68 0,00	12424948,91 0,00		12231353,91 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	12103789,28 0,00 1887882,33	11580547,66 0,00 2037230,28		11608287,66 0,00 2138913,56
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>	(-)	1584966,54 0,00 624486,01	896911,14 0,00 0,00		680777,54 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-901013,01</b>	<b>-331650,86</b>		<b>-336863,13</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART. 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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>	(+)	341000,00 0,00	391023,86 0,00		396123,86 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	59373,00	59373,00		59373,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>-619386,01</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	117129,90	-		

L'importo di euro 59.373,00 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo in ciascuno degli anni 2019/2020/2021 sono costituite da: economie da rinegoziazione.

L'avanzo di parte corrente di € 5.100,00 è destinato a finanziamento relativo alla sottoscrizione delle quote della costituenda società di scopo per la valorizzazione del compendio immobiliare e sportivo di proprietà denominato "Ex Centro Equestre federale dei Pratonì del Vivaro" che l'Agenzia del Demanio si impegna a trasferire al Comune di Rocca di Papa.

#### Utilizzo proventi alienazioni

Il Comune ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di utilizzo dei proventi di alienazioni.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	326.736,27	250.040,54	211.692,67
Canoni per concessioni pluriennali	30.000,00	15.000,00	15.000,00
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	488.011,79	468.954,35	459.425,63
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
<b>Totale</b>	<b>1.054.748,06</b>	<b>943.994,89</b>	<b>896.118,30</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
liti, arbitrati, transazioni e debiti fuori bilancio	110.074,50	107.434,50	77.075,00
<b>Totale</b>	<b>110.074,50</b>	<b>107.434,50</b>	<b>77.075,00</b>

#### La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di

- dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
  - c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
  - d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
  - e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
  - f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
  - g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
  - h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
  - i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione esprime parere favorevole contestualmente al presente parere, ivi incluso il parere alla programmazione triennale del fabbisogno di personale.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. Verrà approvato in sede di approvazione del bilancio.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007**

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 non è stato ancora approvato.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n.112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è inserito nel DUP.

### **Verifica della coerenza esterna**

#### **Equilibri di finanza pubblica**

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021****A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

**Entrate da fiscalità locale****Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8%.

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

**IUC**

Il gettito stimato per l'Imposta Unica Comunale, nella sua articolazione IMU/TASI/TARI, è così composto:

<b>IUC</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
IMU	2.235.876,18	2.235.876,18	2.235.876,18	2.235.876,18
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	3.003.853,05	3.003.853,05	3.003.853,05	3.003.853,05
<b>Totale</b>	<b>5.239.729,23</b>	<b>5.239.729,23</b>	<b>5.239.729,23</b>	<b>5.239.729,23</b>

- l'art. 1, comma 169, della L. n. 296/06 (Legge finanziaria 2007) dispone: "Gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno";
- l'Amministrazione Comunale relativamente alle tariffe della Tassa sui Rifiuti TARI ha agito ai sensi del suddetto articolo e, pertanto, sono confermate per l'anno 2019 le tariffe, le rate e le date di scadenza TARI vigenti;
- successivamente all'approvazione dell'elenco dei debitori e delle somme dovute per l'anno 2019 si procederà all'eventuale variazione in aumento o diminuzione degli stanziamenti di bilancio previsti secondo il piano finanziario TARI per il corrente anno;

**Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF e alla IUC (IMU-TARI-TASI), il comune ha istituito i seguenti tributi (eliminare quelli non istituiti):

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2018 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
ICP	7.162,62	7.500,00	7.500,00	7.500,00
CIMP	0,00	0,00	0,00	0,00
COSAP	64.116,30	80.000,00	120.000,00	120.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>71.278,92</b>	<b>87.500,00</b>	<b>127.500,00</b>	<b>127.500,00</b>

### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

#### **entrate recupero evasione**

<b>Tributo</b>	<b>Accertamento 2017*</b>	<b>Residuo 2017*</b>	<b>Assestato 2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Previsione 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>
IMU/ICI	685.912,61	451.252,49	980.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
COSAP	181.272,00	161.272,47	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale</b>	<b>867.184,61</b>	<b>612.524,96</b>	<b>980.000,00</b>	<b>1.150.000,00</b>	<b>1.150.000,00</b>	<b>1.150.000,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	658.890,97	429.107,67	284.420,16	651.913,73	728.609,46	766.957,33

### Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

<b>Anno</b>	<b>Importo</b>	<b>Spesa corrente</b>	<b>Spesa in c/capitale</b>
<b>2017 (rendiconto)</b>	169.887,73	135.414,85	34.472,88
<b>2018 (assestato o rendiconto)</b>	284.418,15	228.258,22	56.159,93
<b>2019 (previsione)</b>	300.000,00	210.000,00	90.000,00
<b>2020 (previsione)</b>	300.000,00	210.000,00	90.000,00
<b>2021 (previsione)</b>	300.000,00	210.000,00	90.000,00

La legge n.232/2016 art. 1 comma 460, e seguenti ha previsto che dal 1/1/2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla suddetta normativa.

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.300.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	323.976,43	362.091,30	381.148,74
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>24,92%</b>	<b>27,85%</b>	<b>29,32%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'organo di revisione prende atto che l'ente nella determinazione del FDCE non ha tenuto conto delle disposizioni recate dall'art. 4 del D.L. 23.10.2018 n. 119 (Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010), in quanto non ancora comunicati dal concessionario della riscossione agenzia riscossione spa.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

### **Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Canoni di locazione	27.816,00	27.816,00	27.816,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	134.840,81	76.338,05	76.338,05
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>162.656,81</b>	<b>104.154,05</b>	<b>104.154,05</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	88.786,37	56.178,57	59.135,34
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>54,59%</b>	<b>53,94%</b>	<b>56,78%</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2019	Spese/costi Prev. 2019	% copertura 2018
Asilo nido			n.d.
Casa riposo anziani			n.d.
Fiere e mercati			n.d.
Mense scolastiche	15.000,00	104.600,00	14,34%
Musei e pinacoteche			n.d.
Teatri, spettacoli e mostre			n.d.
Colonie e soggiorni stagionali			n.d.
Corsi extrascolastici			n.d.
Impianti sportivi			n.d.
Parchimetri			n.d.
Servizi turistici			n.d.
Trasporti funebri			n.d.
Uso locali non istituzionali			n.d.
Centro creativo			n.d.
Altri Servizi			n.d.
<b>Totale</b>	<b>15.000,00</b>	<b>104.600,00</b>	<b>14,34%</b>

In bilancio non è stato stanziato un FCDE per le voci di cui alla precedente tabella.

### **B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2018 (*)	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101	Redditi da lavoro dipendente	2.243.588,95	2.095.653,22	2.099.416,95	2.096.087,85
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	135.522,69	128.577,63	130.324,25	130.070,87
103	Acquisto di beni e servizi	6.173.436,24	5.996.726,07	5.924.074,17	5.944.243,36
104	Trasferimenti correnti	733.540,52	886.208,11	676.957,00	676.957,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	507.639,44	497.624,34	450.449,51	395.273,64
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	38.224,82	9.000,00	10.000,00	10.000,00
110	Altre spese correnti	161.435,59	2.489.999,91	2.289.325,78	2.355.646,82
	<b>Totale</b>	<b>9.993.388,25</b>	<b>12.103.789,28</b>	<b>11.580.547,66</b>	<b>11.608.279,54</b>

(\*) dati di preconsuntivo

### Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.093.791,80, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 100.212,52;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Spese macroaggregato 101	2.241.214,48	2.095.653,22	2.099.416,95	2.096.087,85
Spese macroaggregato 103	1.310,83	6.762,57	1.205,00	1.205,00
Irapp macroaggregato 102	124.570,77	128.577,63	130.324,25	130.070,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	24.979,22			
Altre spese: spese personale piano di zona		15.668,00	15.668,00	15.668,00
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.392.075,30</b>	<b>2.246.661,42</b>	<b>2.246.614,20</b>	<b>2.243.031,72</b>
(-) Componenti escluse (B)	298.283,50	226.011,32	222.611,32	222.611,32
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.093.791,80</b>	<b>2.020.650,10</b>	<b>2.024.002,88</b>	<b>2.020.420,40</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2019, 2020 e 2021 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 2.093.791,80.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

(art.7 comma 6, D.Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2019-2021 è di euro 204.494,19 pari all'8,7% delle spese del personale anno 2012 risultante dal conto annuale del personale. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

La possibilità di considerare al numeratore il totale degli incassi/competenza e in c/residui è limitata agli esercizi del periodo considerato in cui non era in vigore la contabilità armonizzata.

Con riferimento agli esercizi in cui sono entrati in vigore i nuovi principi, invece, il numeratore è formato solo dalle riscossioni in conto competenza. Sempre con riferimento a questi esercizi armonizzati gli enti hanno facoltà di determinare il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti, considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo, in conto residui a valore su accertamenti dell'anno precedente e facendo slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media indietro di un anno:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X (*)}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

Il Comune di Rocca di Papa non rientra nella fattispecie di cui alla Legge di bilancio 2019, n. 145/2018, comma 1015 e 1016.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2019-2021 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	9.228.091,55	1.379.827,73	1.379.827,73	0,00	14,95%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	684.346,84	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.176.910,29	508.054,60	508.054,60	0,00	15,99%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.362.465,50	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>20.451.814,18</b>	<b>1.887.882,33</b>	<b>1.887.882,33</b>	<b>0,00</b>	<b>9,23%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	13.089.348,68	1.887.882,33	1.887.882,33	0,00	14,42%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	7.362.465,50	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	9.128.091,55	1.542.160,41	1.542.160,41	0,00	16,89%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	464.931,92	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.831.925,44	495.069,87	495.069,87	0,00	17,48%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.578.719,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>14.003.667,91</b>	<b>2.037.230,28</b>	<b>2.037.230,28</b>	<b>0,00</b>	<b>14,55%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	12.424.948,91	2.037.230,28	2.037.230,28	0,00	16,40%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.578.719,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	9.128.091,55	1.623.326,74	1.623.326,74	0,00	17,78%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	444.354,12	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.658.925,44	515.584,08	515.584,08	0,00	19,39%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.284.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>13.515.571,11</b>	<b>2.138.910,82</b>	<b>2.138.910,82</b>	<b>0,00</b>	<b>15,83%</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	12.231.371,11	2.138.910,82	2.138.910,82	0,00	17,49%

### Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - euro 55.000,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2020 - euro 53.000,00 pari allo 0,457% delle spese correnti;

anno 2021 - euro 53.000,00 pari allo 0,456% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

### Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali <sup>(1)</sup>:

FONDO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.788,86	2.788,86	2.788,86
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.788,86</b>	<b>2.788,86</b>	<b>2.788,86</b>

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### **ORGANISMI PARTECIPATI**

- La società Acea Ato 2 Spa ha approvato il bilancio d'esercizio 2017 pubblicato sul sito internet dell'Ente.

L'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce, sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la società Promozione Castelli Romani Spa, società partecipata dall'Ente, non ha ancora approvato il bilancio al 31/12/2017;

- il commissario straordinario del Consorzio GAIA Spa, società partecipata dall'Ente, ha comunicato con nota prot.n. 35453 del 07/12/2018 che il consorzio stesso non predispose documenti contabili. Il Consorzio GAIA è in amministrazione straordinaria.

- ACEA SERVIZIO è forma societaria per legge.

### **Accantonamento a copertura di perdite**

Non sono stati previsti accantonamenti.

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, approvando il mantenimento delle partecipazioni senza interventi di razionalizzazione in quanto: il Consorzio Gaia è in amministrazione straordinaria; PCR Spa è in liquidazione e Acea servizio e forma societaria per legge.

Il Comune di Rocca di Papa non detiene partecipazioni da dismettere e ciò è stato dichiarato nella dcc di ricognizione straordinaria e in quella ordinaria al 31/12/2017, approvata con dcc n. 69 del 27/12/2018.

Il Comune non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

**Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)**

Il Comune non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

**SPESE IN CONTO CAPITALE****Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 sono finanziate come segue:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)</b>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	117129,90	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8363819,61	1578719,00	1284200,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da 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	(-)	341000,00	391023,86	396197,85
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 attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	59373,00	59373,00	59373,00
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	(-)	7574836,50 0,00	1247068,14 0,00	947375,15 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	5100,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>619386,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2019-2021 altri investimenti senza esborso finanziario. L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

**Limitazione acquisto immobili**

Non è prevista alcuna spesa per l'acquisto di immobili.

**INDEBITAMENTO**

Il Collegio ha verificato che la Missione 50 riporta al programma 1 tutti gli interessi passivi su operazioni di indebitamento e al programma 2 tutte le quote capitale della rata di ammortamento.

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	15.237.545,47	14.414.459,63	13.492.153,12	12.908.540,69	12.011.629,55
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	1.001.354,11	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	823.085,84	922.306,51	1.584.966,54	896.911,14	680.775,45
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>14.414.459,63</b>	<b>13.492.153,12</b>	<b>12.908.540,69</b>	<b>12.011.629,55</b>	<b>11.330.854,10</b>

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2019, 2020 e 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	486.294,23	462.639,44	442.624,34	422.949,51	395.273,64
Quota capitale	823.085,84	922.306,51	1.584.966,54	896.911,14	680.775,45
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.309.380,07</b>	<b>1.384.945,95</b>	<b>2.027.590,88</b>	<b>1.319.860,65</b>	<b>1.076.049,09</b>

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2017	2018	2019	2020	2021
Interessi passivi	486.294,23	462.639,44	442.624,34	422.949,51	395.273,64
entrate correnti	11.861.780,46	13.325.348,24	13.089.348,68	12.424.948,91	12.231.371,11
% su entrate correnti	4,10%	3,47%	3,38%	3,40%	3,23%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2018-2020;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio dei consorzi e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica tenuto conto della Legge 145/2018;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Il Collegio raccomanda agli organi deliberanti ed esecutivi il costante monitoraggio delle entrate in generale, con particolare attenzione alle entrate correnti.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti necessari.

### b) Riguardo agli equilibri di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2019, 2020 e 2021, gli obiettivi di finanza pubblica.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

### d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine,

come disposto dal comma 1-*quiquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Paola Milizia (Presidente)

Dr. Fernando Mezza

Dr. Stefano Reali



**DiKe - Digital Key**  
(Software per la firma digitale di documenti)

**Esito Verifica Firma**

**15 aprile 2019**

File : C:/Users/f\_dipierro/dikeTmpdir/2019\_parere\_Bilancio\_Previsione\_2019-2021 12 DEF.docx.p7m

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 15/04/2019 08.02.04 (UTC Time)  
Algoritmo Digest : SHA-256  
Firmatario : PAOLA MILIZIA  
Ente Certificatore : InfoCert Firma Qualificata 2  
Cod. Fiscale : MLZPLA67A65H501D  
Stato : IT  
Organizzazione : NON PRESENTE  
Cod. Ident. : 20141480023586  
Certificato Sottoscrizione : SI  
Validità Cert dal : 16/11/2017 11.52.20 (UTC Time)  
Validità Cert fino al : 16/11/2020 00.00.00 (UTC Time)  
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa  
Data e Ora Firma : 12/04/2019 13.49.40 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 15/04/2019 08.02.04 (UTC Time)  
Algoritmo Digest : SHA-256  
Firmatario : FERNANDO ANTONIO MEZZA  
Ente Certificatore : Certicom CNCEC 2  
Cod. Fiscale : MZZFNN63C13I838C  
Ruolo : Dottore Commercialista  
Stato : IT  
Organizzazione : ODCEC CASSINO/90024230600  
Cod. Ident. : 20165004391327  
Certificato Sottoscrizione : SI  
Validità Cert dal : 13/10/2016 10.44.24 (UTC Time)  
Validità Cert fino al : 13/10/2019 00.00.00 (UTC Time)  
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa  
Data e Ora Firma : 12/04/2019 18.36.32 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 15/04/2019 08.02.04 (UTC Time)  
Algoritmo Digest : SHA-256  
Firmatario : STEFANO REALI  
Ente Certificatore : Certicom CNCEC 2  
Cod. Fiscale : RLESFN77B01I838P  
Ruolo : Dottore Commercialista  
Stato : IT  
Organizzazione : ODCEC CASSINO/90024230600  
Cod. Ident. : 20175004391394  
Certificato Sottoscrizione : SI  
Validità Cert dal : 01/08/2017 12.49.04 (UTC Time)  
Validità Cert fino al : 01/08/2020 00.00.00 (UTC Time)  
Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa  
Data e Ora Firma : 12/04/2019 14.09.15 (UTC Time)

**InfoCert S.p.A.**

sito web: [www.firma.infocert.it](http://www.firma.infocert.it)