



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

Al Sindaco

Alla Giunta Comunale

Al Segretario Generale

All'Organo di revisione
economico-finanziaria

OGGETTO: Controllo sugli equilibri finanziari. Art. 147-quinquies del D.Lgs 267/2000 e art. 75 del regolamento di contabilità. Report primo trimestre 2018.

In ottemperanza a quanto prescritto dall'art. 147-quinquies del D.Lgs 267/2000, introdotto dall'art. 3, comma 1, lettera d), del D.L. 174/2012 e dagli articoli 75 e seguenti del regolamento di contabilità, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 83 del 13/12/2016, si comunica quanto segue in relazione agli esiti del monitoraggio degli equilibri di bilancio, della gestione di cassa e del rispetto delle norme in materia di pareggio di bilancio, con riferimento al **primo trimestre 2018**.

▪ **Report sugli equilibri di bilancio**

L'Ente, nel corso del primo trimestre 2018, ha operato in regime di esercizio provvisorio fino alla data del 01/03/2018, ai sensi dell'art. 163, comma 3, del D.Lgs 267/2000, in quanto il bilancio di previsione riferito al triennio 2018-2020 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale di pari data.

Va ricordato che dal lato della spesa la gestione ha incontrato il limite dettato dal comma 1 dell'art. 163 del D.Lgs 267/2000, consistente nell'impossibilità di procedere all'effettuazione di spese, per ciascun programma, per importi superiori al 1/12 degli stanziamenti del secondo esercizio del bilancio di previsione deliberato per l'anno precedente, al netto delle somme già impegnate negli esercizi precedenti e dell'importo accantonato nel fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per le spese tassativamente regolate dalla legge, per quelle che per loro natura non possono essere frazionate in dodicesimi e per quelle a carattere continuativo necessarie per garantire il mantenimento del livello qualitativo e quantitativo dei servizi esistenti, impegnate a seguito della scadenza dei relativi contratti.

Nel prospetto allegato ("*equilibri di bilancio*") viene riepilogato lo stato degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, riferiti all'anno 2018, riepilogati per titoli, evidenziando gli scostamenti rispetto alle previsioni contenute nel bilancio 2018-2020 nonché lo stato dell'equilibrio economico-finanziario, di quello di parte capitale e di quello delle partite finanziarie. Nell'esame del prospetto va considerato che la maggior parte delle entrate correnti dell'Ente viene accertato a partire dal secondo semestre e che gli impegni della spesa corrente risentono degli impegni assunti negli esercizi precedenti, aventi natura pluriennale.

In relazione all'accertamento delle entrate, dall'analisi del prospetto allegato "*report sullo stato di accertamento/incasso delle entrate più significative*", si evidenzia:

- il mancato introito di somme a titolo di fondo di solidarietà comunale per l'anno 2018, poiché il DPCM di riparto dello stesso, del 7/03/2018, è stato pubblicato sulla G.U. solo in data 10/04/2018. In ogni caso è stato erogato l'anticipo previsto dal D.L. 78/2015, per l'importo di € 383.734,04 il quale è stato contabilizzato, ai sensi della medesima norma, tra le entrate relative all'imposta municipale propria;
- le entrate relative all'imposta comunale sulla pubblicità ed al diritto sulle pubbliche affissioni sono state prelevate dai conti correnti postali, ma i relativi sospesi di entrata sono in attesa di



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

regolarizzazione contabile, la quale darà effettuata una volta nota la rendicontazione che il concessionario presenta entro il 20 del mese successivo alla fine del trimestre di riferimento;

- la previsione dell'addizionale comunale IRPEF è stata operata sulla base delle indicazioni contenute nel punto 3.2 del principio contabile applicato sulla competenza finanziaria, all. 4/2 al D.Lgs 118/2011. I primi versamenti riferiti alla competenza 2018 affluiranno solo dal mese di aprile;
- le entrate relative all'IMU ed alla TASI saranno accertate solo dopo la scadenza del versamento della prima rata, fissata per il 16/06/2018;
- i proventi della TARI saranno accertati con l'approvazione della lista di carico ed il conseguente invio degli avvisi di pagamento, previsto per il mese di aprile (scadenza della prima rata 31/05/2018);
- le entrate derivanti dal recupero dell'evasione tributaria e dalle sanzioni per le violazioni di norme del codice della strada sono accertate sulla base delle comunicazioni periodiche effettuate dagli uffici competenti, comunicazioni che saranno effettuate dopo la chiusura del primo trimestre 2018;
- le entrate derivanti dai permessi a costruire sono state accertati al momento solo per gli importi incassati.

Non si rilevano al momento andamenti anomali in relazione alle altre entrate, tenendo anche conto degli importi da regolarizzare e del loro andamento storico.

Per le spese correnti, come evidenziato soggette alle limitazioni di cui all'art. 163 del D.Lgs 267/2000, si riporta il prospetto "*report relativo alle spese correnti per centro di costo*". Va in proposito evidenziato che tra gli impegni sono già registrati quelli riferiti a contratti pluriennali, secondo quanto previsto dalle vigenti norme di legge e dei principi contabili. L'ammontare delle spese correnti impegnate alla data del 31/03/2018 è del 49% circa rispetto alle previsioni. Ciò è dovuto agli impegni pluriennali riferiti ai contratti in essere.

Non si registrano, pertanto, alla data del 31/03/2018, dato il regime vincolato a cui è stata sottoposta per la maggior parte del periodo la spesa corrente ed al sostanziale blocco nell'attivazione della spesa in conto capitale in assenza dell'approvazione del bilancio di previsione, nonché considerato l'andamento storico delle entrate, particolari criticità nell'equilibrio complessivo ed in quello economico-finanziario.

- **Report sulla gestione di cassa**

Il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta, alla data del 31/03/2018, a €. 535.511,80 (€ 1.707.992,51 risultante presso il tesoriere). La dinamica dei pagamenti e degli incassi non ha reso necessario, nel corso del primo trimestre 2018, il ricorso all'anticipazione di tesoreria e neppure all'utilizzo delle entrate con destinazione vincolata in termini di cassa, le quali ammontano ad € 264.197,88.

- **Monitoraggio dei tempi medi di pagamento**

L'Ente, nel corso del primo trimestre 2018, ha rispettato in media le scadenze di pagamento delle fatture. L'indicatore dei tempi medi di pagamento del trimestre qui in esame, pubblicato nel sito internet istituzionale dell'Ente ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 33/2013, calcolato secondo le modalità del DPCM 22/09/2014, è pari a -2,31 giorni (anticipo rispetto alla scadenza).

- **Effetti organismi partecipati**

Non si rilevano al momento effetti negativi della gestione delle società e degli organismi partecipati sul bilancio dell'Ente. Deve essere invece oggetto di valutazione ed attenzione la situazione della Comunità montana in liquidazione, alla luce di quanto dalla stessa comunicato e richiesto con la recente nota prot. 12981 del 11/04/2018.

- **Report "pareggio di bilancio"**



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

Anche per l'anno 2018 è confermato il vincolo di finanza pubblica consistente nel rispetto del "pareggio di bilancio". In base a quest'ultimo il Comune deve assicurare che la differenza tra il totale degli accertamenti delle entrate finali (titoli 1-2-3-4-5 della parte entrata del bilancio) e il totale degli impegni delle spese finali (titoli 1-2-3 della parte spesa del bilancio), sia non negativa. Tra le entrate finali non è computato il "fondo imu-tasi", previsto dalla L.205/2017, mentre tra le spese finali non vengono considerati gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità ed agli altri fondi per passività potenziali. Anche nel 2018 è considerato tra le entrate e tra le spese il fondo pluriennale vincolato, escluso quello derivante da indebitamento.

Si allega il prospetto "*prospetto verifica rispetto vincoli di finanzia pubblica*", il quale evidenzia la situazione degli aggregati rilevanti ai fini del pareggio di bilancio alla data del 31/03/2018.

Distinti saluti.

Corciano, 30/04/2018

**IL RESPONSABILE DELL'AREA
ECONOMICO-FINANZIARIA E TRIBUTI**

(Dott. Baldoni Stefano)

documento firmato digitalmente