



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 terzo 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 **terzo trimestre 2018**.

▪ **Report sugli equilibri di bilancio**

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.

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

- l'importo del fondo di solidarietà comunale assegnato per l'anno 2018 con DPCM 07/03/2018, pubblicato sulla G.U. n. 83 del 10/04/2018, risulta pari al 99,47% della previsione. Lo stesso è stato erogato per € 1.715.379,93, pari al 66,34% del totale accertato;
- si registra un andamento degli introiti relativi all'*imposta comunale sulla pubblicità* sostanzialmente in linea con le previsioni e con l'andamento storico dell'entrata;
- i *proventi da recupero dell'evasione tributaria*, aggiornati alla data dell'ultimo accertamento registrato (31/05/2018), considerano gli avvisi di accertamento notificati dal 01/01/2018 alla predetta data del 31/05/2018. Gli stessi non tengono ancora conto degli avvisi di accertamento tributario notificati a decorrere dall'inizio di giugno 2018 e di quelli, già elaborati dall'Ufficio, ed attualmente in corso di notifica. Seppure le stime degli avvisi in corso di notifica appaiono sufficienti a coprire le previsioni di bilancio della relative entrate, tali voci saranno attentamente monitorate da qui alla fine dell'esercizio allo scopo di adottare eventuali provvedimenti correttivi che si rendessero necessari;
- il gettito dell'*imposta municipale propria*, il quale si riferisce agli introiti relativi alla prima rata, scaduta a giugno, risulta di poco superiore alla metà della previsione. In ogni caso anche questa voce di entrata sarà valutata sulla base del suo andamento prospettico;
- il gettito *del tributo per i servizi indivisibili*, anche esso riferito agli introiti della prima rata, scaduta a giugno, è superiore alla metà dell'importo previsto;
- *la tassa sui rifiuti* è accertata per un importo pari alla previsione, corrispondente all'ammontare della lista di carico del tributo, approvata nello scorso mese di maggio. Gli introiti registrati si riferiscono alle prime due rate scadute. La terza rata scade nel mese di novembre;



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

- 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 sono affluiti solo dal mese di aprile;
- con riferimento alle *entrate da trasferimenti e contributi pubblici*, va rilevato che quelli derivanti dallo Stato risultano accertati per importi in linea con le previsioni di entrata, mentre quelli derivanti dalla Regione devono in parte ancora oggi essere oggetto di accertamento (contributo trasporto pubblico, mense scolastiche, ecc.);
- in relazione alle *entrate extratributarie*, le *sanzioni derivanti da violazioni delle norme del codice della strada* risultano accertate per un importo pari al 40% circa della previsione. I dati sono aggiornati ai verbali notificati alla data del 30/06/2018. Le altre entrate extratributarie non presentano andamenti particolarmente anomali, fatta eccezione per i proventi derivanti dagli impianti fotovoltaici, pari circa al 52% della previsione ed alle concessioni cimiteriali. In relazione a quest'ultime va però evidenziato che finanziano in parte spese di investimento, non attivabili fino all'accertamento della relativa entrata;
- in merito all'andamento delle entrate del *titolo IV (alienazioni, trasferimenti di capitale)*, si evidenzia che le stesse sono comunque correlate a specifiche voci di investimento, che non potranno avere avvio fino all'accertamento dell'entrata deputata al loro finanziamento. Le entrate derivanti dai *permessi di costruire* sono state accertate al momento solo per gli importi incassati, pari a circa il 65% della previsione. Anche tale voce di entrata dovrà essere oggetto di continuo monitoraggio.

Non si rilevano al momento significativi 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 30/09/2018 è del 76% circa rispetto alle previsioni.

- **Report sulla gestione di cassa**

Il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta, alla data del 30/09/2018, a € 1.950.438,13 (€ 2.124.826,38 risultante presso il tesoriere). La dinamica dei pagamenti e degli incassi non ha reso necessario, nel corso dei primi tre trimestri del 2018, il ricorso all'anticipazione di tesoreria e neppure all'utilizzo delle entrate con destinazione vincolata in termini di cassa, le quali ammontano ad € 320.515,13.

- **Monitoraggio dei tempi medi di pagamento**

L'indicatore dei tempi medi di pagamento del secondo trimestre, 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, evidenzia un peggioramento dei tempi medi di pagamento, passati da -2,31 giorni (anticipo rispetto alla scadenza) del primo trimestre a 6,87 gg, del secondo trimestre. Ciò però è dovuto in larga parte al pagamento avvenuto nel secondo trimestre di alcune fatture di rilevante ammontare, i cui pagamenti erano stati sospesi su richiesta dell'area competente. Il dato del terzo trimestre è in fase di elaborazione (il termine di legge per la pubblicazione scade il prossimo 30 ottobre).

- **Effetti organismi partecipati**

In relazione agli effetti della gestione delle società e degli organismi partecipati, va evidenziato che il bilancio della società TSA Spa dell'anno 2017, approvato nel mese di luglio scorso, presenta una perdita di esercizio di € 4.605.731,00, non immediatamente ripianata per l'importo di € 463.946,00 (il resto è stato ripianato con le riserve straordinarie, da rivalutazione e legale).



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

Ciò comporterà l'obbligo di accantonare nel prossimo bilancio di previsione l'importo previsto dall'art. 21 del D.Lgs 175/2016, fatta salva la verifica circa l'utilizzabilità a tal fine delle somme già accantonate nel risultato di amministrazione.

Non si rilevano al momento effetti negativi della gestione delle altre società e degli organismi partecipati sul bilancio dell'Ente, tenuto conto che la perdita di esercizio registrata dalla società CONAP srl, pari ad € 437.285,00, risulta immediatamente ripianata dalla medesima società. Gli altri soggetti presentano invece bilanci con risultato economico positivo.

Deve essere invece oggetto di 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, pur tenendo conto di quanto risultante dalla nota della Regione Umbria del 03/08/2018.

▪ **Report “pareggio di bilancio”**

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.

Va in proposito evidenziato che, per effetto delle sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, la quali hanno sostanzialmente affermato che l'avanzo di amministrazione non può essere limitato nel suo utilizzo, con circolare n. 25 del 03/10/2018, il Ministero dell'economia e delle finanze, ragioneria generale dello Stato, ha stabilito che ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica 2018 gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione applicato per investimenti.

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 30/09/2018.

Distinti saluti.

Corciano, 10/10/2018

**IL RESPONSABILE DELL'AREA
ECONOMICO-FINANZIARIA E TRIBUTI**
(Dott. Baldoni Stefano)
documento firmato digitalmente