



# 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 quarto 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 **quarto 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 assestate contenute nel bilancio 2018-2020 nonché lo stato dell'equilibrio economico-finanziario, di quello di parte capitale e di quello delle partite finanziarie. Va precisato che si tratta di dati ancora provvisori in attesa dell'approvazione del rendiconto 2018.

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, risulta pari al 100,00% della previsione. Lo stesso è stato erogato quasi completamente;
- si registra un andamento degli introiti relativi all'*imposta comunale sulla pubblicità* leggermente superiore alle previsioni (+ 1,25% circa);
- i *proventi da recupero dell'evasione tributaria*: in proposito si evidenzia che i dati riportati nel prospetto allegato non tengono conto dell'importo degli avvisi di accertamento notificati nel corso dell'anno 2018 ma contabilizzati solo nel 2019, ma si riferiscono alle rilevazioni contabili registrate al 31/12/2018. I dati relativi al recupero dell'evasione tributaria risultano ad oggi i seguenti:

Tributo	importo previsione	Importo avvisi di accertamento notificati nell'anno 2018	altri accertamenti registrati per incassi	totale accertamenti	Differenza accertato - previsione
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	19.412,61	2.858,00	18.685,10	21.543,10	2.130,49
Imposta municipale propria (IMU)	1.539.277,00	2.098.042,30	153.662,54	2.251.704,84	712.427,84
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	21.500,00	43.287,55	32.323,00	75.610,55	54.110,55
Tassa Smaltimento rifiuti solidi urbani (Tarsu)	22.000,00	9.692,29	3.463,10	13.155,39	-8.844,61
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (Tares)	30.000,00	29.879,00	0,00	29.879,00	-121,00
Tassa sui rifiuti (Tari)	440.000,00	180.054,32	124.439,70	304.494,02	-135.505,98



# COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (tosap)	5.000,00	35.203,00	6.449,00	41.652,00	36.652,00
<b>Totale</b>	<b>2.077.189,61</b>	<b>2.399.016,46</b>	<b>339.022,44</b>	<b>2.738.038,90</b>	<b>660.849,29</b>

*dati preconsuntivi*

- il gettito dell'*imposta municipale propria* risulta di poco inferiore alla previsione. Tale gettito sarà ancora alimentato dalle code dei versamenti 2018 che perverranno prima dell'approvazione del rendiconto;
- il gettito *del tributo per i servizi indivisibili* risulta di poco inferiore alla previsione. Anche questo sarà alimentato dalle code dei versamenti 2018;
- *la tassa sui rifiuti* è accertata per un importo pari all'ammontare della lista di carico del tributo, approvata nello scorso mese di maggio ed alla lista suppletiva approvata successivamente. L'importo dell'accertamento è superiore alla previsione;
- 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;
- con riferimento alle *entrate da trasferimenti e contributi pubblici*, va rilevato che sono stati accertati per un importo inferiore alla previsione, anche se sul dato incide probabilmente la mancata adozione di alcuni provvedimenti di accertamento da parte dei competenti responsabili, adozione che comunque avverrà prima della chiusura del rendiconto;
- in relazione alle *entrate extratributarie*, le *sanzioni derivanti da violazioni delle norme del codice della strada* risultano accertate per un importo inferiore alla previsione (-11% circa). Le altre entrate extratributarie non presentano andamenti particolarmente anomali, quanto meno per le voci più significative, fatta eccezione per i proventi derivanti dagli impianti fotovoltaici e per i proventi da concessioni cimiteriali risultanti inferiori alle previsioni. Anche in questo caso comunque potrebbero ancora non essere stati adottati alcuni atti di accertamento da parte dei responsabili competenti, per cui il dato è del tutto provvisorio;
- in merito all'andamento delle entrate del *titolo IV (alienazioni, trasferimenti di capitale)*, le entrate derivanti dai *permessi di costruire* sono state accertate per un importo pari a circa il 87% della previsione.

Dal lato delle spese correnti, si rileva un ammontare complessivo di impegni pari al 87% delle somme previste.

Si riporta apposito prospetto "*report relativo alle spese correnti per centro di costo*".

## ▪ **Report sulla gestione di cassa**

Il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta, alla data del 31/12/2018, a € 1.869.003,11. Risulta quindi rispettato l'obiettivo di un saldo di cassa non negativo, imposto dal'art. 162 del D.Lgs 267/2000. La dinamica dei pagamenti e degli incassi non ha reso necessario il ricorso né all'anticipazione di tesoreria e neppure all'utilizzo delle somme vincolate nel corso del quarto trimestre 2018.

## ▪ **Monitoraggio dei tempi medi di pagamento**

L'Ente, nel corso del quarto trimestre 2018, ha rispettato le scadenze di pagamento delle fatture. L'indicatore quadrimestrale dei tempi medi di pagamento, 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 - **2,29 giorni** (anticipo rispetto alla scadenza).

Il dato riferito all'intero anno 2018, anch'esso disponibile nel sito internet comunale, è di **-0,54 giorni** (anticipo rispetto alla scadenza).

## ▪ **Effetti organismi partecipati**

In relazione agli effetti della gestione delle società e degli organismi partecipati, si riporta quanto già indicato nel referto del terzo trimestre. Il bilancio della società TSA Spa dell'anno



# COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

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).

Ciò comporterà l'obbligo di accantonare nel prossimo bilancio di previsione 2019-2021 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 finanza pubblica*”, il quale evidenzia la situazione degli aggregati rilevanti ai fini del pareggio di bilancio alla data del 31/12/2018. Quest'ultimi mostrano il rispetto dell'obiettivo imposto. Ciò risulta altresì dal monitoraggio del secondo semestre 2018 inviato alla Ragioneria generale dello Stato in data 29/01/2019.

Distinti saluti.

Corciano, 04/02/2019

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