



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 2019.

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 2019**.

▪ **Report sugli equilibri di bilancio**

L'Ente, nel corso del primo trimestre 2019, ha operato in regime di esercizio provvisorio fino alla data del 28/03/2019, ai sensi dell'art. 163, comma 3, del D.Lgs 267/2000, in quanto il bilancio di previsione riferito al triennio 2019-2021 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 2019, riepilogati per titoli, evidenziando gli scostamenti rispetto alle previsioni contenute nel bilancio 2019-2021 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 fondo di solidarietà comunale per l'anno 2019, confermato dall'art. 1, comma 921, della L. 145/2018, nella stessa misura dell'anno 2018, è stato erogato alla data del 31/03/2019 per il 66,35%, oltre all'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;



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

- le entrate relative all'imposta comunale sulla pubblicità ed al diritto sulle pubbliche affissioni sono state prelevate dai conti correnti postali. Tuttavia la regolarizzazione degli incassi può avvenire solo in seguito alla presentazione del rendiconto trimestrale da parte del concessionario dei tributi, scadente il 20 del mese successivo alla chiusura del trimestre. In proposito occorre ricordare che la scadenza del pagamento della pubblicità ordinaria per l'anno 2019 è stato differito dal Consiglio comunale al 01/04/2019;
- la previsione dell'addizionale comunale IRPEF è stata operata sulla base delle informazioni ricavabili dal simulatore del Ministero dell'economia e delle finanze, tenendo conto dell'aliquota e della soglia di esenzione deliberata dal Consiglio comunale in data 28/03/2019. Per effetto delle previsioni del D.Lgs 360/1998, i primi versamenti riferiti alla competenza 2019 affluiranno solo dal mese di aprile 2019 (acconto trattenuto ai dipendenti dal mese di marzo 2019). Inoltre l'acconto, in base alle normative vigenti, è calcolato sulla base dell'aliquota e della soglia di esenzione vigente nell'anno 2018;
- le entrate relative all'IMU ed alla TASI saranno accertate solo dopo la scadenza del versamento della prima rata, fissata per il 16/06/2019. Al momento sono contabilizzati solo ravvedimenti riferiti ad anni precedenti, incassati dopo la chiusura del rendiconto 2018. Come già evidenziato, nell'IMU è conteggiato l'anticipo del fondo di solidarietà comunale 2019, stabilito dal D.L. 78/2015, per un importo di € 383.734,04;
- 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 31/05/2019);
- 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 2019;
- tra i contributi, va evidenziato l'avvenuto accertamento ed incasso del contributo per la riduzione IMU-TASI dovuto alla rideterminazione delle rendite dei fabbricati D, di quello compensativo della riduzione del FSC anni 2012-2016, di quello per l'esenzione IMU degli immobili invenduti e di altri contributi statali e regionali. Il fondo di cui ai commi 895-bis e 892 della L. 145/2018 (cd fondo imu-tasi) è stato assegnato al Comune con decreto interdipartimentale del Ministero dell'economia e delle finanze del 14/03/2019, in attesa di pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale, per l'importo rispettivamente di € 127.321,26 ed € 219.918,54, in corso di accertamento;
- l'accertamento delle entrate dei servizi è correlato alle relative scadenze, mentre non si registrano introiti dagli impianti fotovoltaici (quelli di Taverne solo di solito contabilizzati dopo la scadenza della rata del leasing). I proventi dalle concessioni cimiteriali sono accertati per 8,97%;
- le entrate derivanti dai permessi a costruire sono state accertate, 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 31/03/2019 è del 48% circa rispetto alle previsioni. Ciò è dovuto agli impegni pluriennali riferiti ai contratti in essere ed agli impegni assunti in esercizio provvisorio.



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

Non si registrano, pertanto, alla data del 31/03/2019, 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. Tuttavia, sarà necessario monitorare nel corso dell'esercizio l'andamento di talune entrate, specie quelle riferite al recupero dell'evasione tributaria, ai proventi derivanti dalle sanzioni per le violazioni del codice della strada, alle concessioni cimiteriali, ai proventi da impianti fotovoltaici ed ai permessi di costruire, considerato la loro natura variabile nel tempo, oltre che quello delle entrate tributarie oggetto di variazioni di aliquota/tariffa nel corso del 2019, provvedendo, se necessario, alla limitazione degli impegni di spesa corrente eventualmente correlati.

▪ **Report sulla gestione di cassa**

Il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta, alla data del 31/03/2019, a € 889.546,69 (€ 1.798.574,30 risultante presso il tesoriere). La dinamica dei pagamenti e degli incassi non ha reso necessario, nel corso del primo trimestre 2019, il ricorso all'anticipazione di tesoreria e neppure all'utilizzo delle entrate con destinazione vincolata in termini di cassa, le quali ammontano ad € 303.522,26.

▪ **Monitoraggio dei tempi medi di pagamento**

L'Ente, nel corso del primo trimestre 2019, 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 -0,58 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 quarto trimestre 2018, evidenziando che, ad oggi, seppur richiesti, non sono stati consegnati gli schemi dei bilanci dei soggetti partecipati riferiti all'esercizio 2018. Il bilancio della società TSA Spa dell'anno 2017, approvato nel mese di luglio 2018, 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 ha comportato l'obbligo di accantonare nel 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 2017, pari ad € 437.285,00, risulta immediatamente ripianata dalla medesima società. Gli altri soggetti presentano invece bilanci 2017 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 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"**

A partire dall'anno 2019, l'art. 1, commi 819 e seguenti, della L. 145/2018 hanno sancito la fine dell'obiettivo del pareggio di bilancio in termine di saldo di competenza, stabilendo che gli enti di cui al comma 819 (tra cui i comuni) si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

competenza dell'esercizio non negativo, da verificarsi in sede di rendiconto. Pertanto il rispetto degli equilibri di bilancio consente il raggiungimento dell'obiettivo anzidetto.

Distinti saluti.

Corciano, 19/04/2019

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

(Dott. Baldoni Stefano)

documento firmato digitalmente