



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 artt. 75 e segg. del regolamento di contabilità. Report secondo 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 **secondo trimestre 2018**.

▪ **Report sugli equilibri di bilancio**

In relazione agli equilibri di bilancio, si allega la relazione predisposta per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000, sottoposta al Consiglio comunale con la proposta di deliberazione n. 56 del 02/07/2018;

▪ **Report sulla gestione di cassa**

Il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta, alla data del 30/06/2018, ad €. 2.767.195,23 (tenuto conto dei provvisori da regolarizzare). La dinamica dei pagamenti e degli incassi non ha reso necessario, nel corso del secondo trimestre 2018, il ricorso all'utilizzo in termini di cassa delle somme vincolate o il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

▪ **Monitoraggio dei tempi medi di pagamento**

L'Ente, nel corso del secondo trimestre 2018, ha rispettato le scadenze di pagamento delle fatture. L'indicatore 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 6,78 giorni (ritardo rispetto alla scadenza). Tuttavia nella determinazione di tale dato incide in maniera rilevante la sospensione del pagamento delle fatture relative al servizio della refezione scolastica, dovuta per legge in seguito a problematiche emerse nel corso della gestione, ora risolte. Il dato, depurato dai suddetti pagamenti, il cui ritardo nel pagamento è dovuto alla sospensione imposta dalla legge, è pari a - 4,1 (giorni di 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



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

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. I bilanci degli organismi partecipati ad oggi pervenuti evidenziano perdite di esercizio per l'anno 2017 per le società CONAP Srl (- € 437.285,00) e TSA Spa (- € 4.605.731,00). Non risultano comunicazioni in merito alla necessità del loro ripiano con intervento dei soci. Infatti la perdita della società CONAP Srl è stata coperta con l'utilizzo delle riserve della predetta società, mentre quella della TSA Spa è stata coperta per l'importo di € 3.135.246,00 utilizzando la riserva straordinaria, per € 706.539,00 la riserva da rivalutazione e per € 300.000,00 la riserva legale. La differenza di € 463.946,00 è rinviata all'esercizio 2018. Ciò comporterà l'obbligo per l'Ente di accantonare nel bilancio di previsione, anno 2019, l'importo di € 44.538,00 circa, ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs 175/2016. In proposito va rammentato che nella quota accantonata del risultato di amministrazione è già appostata la somma di € 44.000,00 per le finalità di cui all'art. 21 del D.Lgs 175/2016.

▪ **Report “pareggio di bilancio”**

Anche per l'anno 2018 la L. 232/2016 ha 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.232/2016, 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 2017 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 finanza pubblica*”, il quale evidenzia la situazione degli aggregati rilevanti ai fini del pareggio di bilancio alla data del 30/06/2018.

Distinti saluti.

Corciano, 25/07/2018

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

**documento firmato digitalmente*