



RELAZIONE DI INIZIO MANDATO ANNI 2019/2024

(art. 4-bis D.Lgs. n. 149/2011)

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'articolo 4-bis del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149, recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17, e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42" per descrivere la situazione economico-finanziaria dell'ente e la misura dell'indebitamento all'inizio del mandato amministrativo avvenuto in data 12/06/2019.

La relazione è sottoscritta dal Sindaco non oltre il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima, il sindaco, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti. L'esposizione di molti dei dati viene riportata secondo uno schema già adottato per altri adempimenti di legge in materia per operare un raccordo tecnico e sistematico fra i vari dati ed anche nella finalità di non aggravare il carico di adempimenti dell'Ente. La maggior parte delle tabelle, di seguito riportate, sono desunte dagli schemi dei certificati al rendiconto e dai questionari inviati dall'organo di revisione economico finanziario alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266/2005. Pertanto, i dati qui riportati trovano corrispondenza nei citati documenti, oltre che nella contabilità dell'ente e negli ultimi atti ufficialmente approvati dagli organi competenti (Rendiconto di gestione anno 2018 – Delibera C.C. n. 71 del 02/05/2019).



PARTE I – DATI GENERALI

1.1 Popolazione residente al 31/12/2018: 167.361 residenti (Fonte Istat)

1.2 Organi politici

GIUNTA COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Sindaco	Romizi Andrea	12/06/2019
Vice-Sindaco	Tuteri Gianluca	22/06/2019
Assessore	Bertinelli Cristina	22/06/2019
Assessore	Cicchi Edi	22/06/2019
Assessore	Fioroni Michele	22/06/2019
Assessore	Merli Luca	22/06/2019
Assessore	Numerini Otello	22/06/2019
Assessore	Pastorelli Clara	22/06/2019
Assessore	Scoccia Margherita	22/06/2019
Assessore	Varasano Leonardo	22/06/2019

CONSIGLIO COMUNALE

Carica	Nominativo	In carica dal
Presidente	Arcudi Nilo	01/07/2019
Consigliere	Mattioni Lorenzo	01/07/2019
Consigliere	Fioroni Alessio	01/07/2019
Consigliere	Ricci Roberta	01/07/2019
Consigliere	Valigi Luca	01/07/2019
Consigliere	Casaccia Daniela	01/07/2019
Consigliere	Bonifazi David	01/07/2019
Consigliere	Casaioli Cristiana	01/07/2019
Consigliere	Puletti Gino	01/07/2019



Consigliere	Volpi Nicola	01/07/2019
Consigliere	Vignaroli Francesco	01/07/2019
Consigliere	Rampichini Camilla	01/07/2019
Consigliere	Mencaglia Riccardo	01/07/2019
Consigliere	Lupatelli Federico	01/07/2019
Consigliere	Nannarone Michela	01/07/2019
Consigliere	Giustozzi Fotinì	01/07/2019
Consigliere	Befani Paolo	01/07/2019
Consigliere	Pici Massimo	01/07/2019
Consigliere	Cagnoli Giacomo	01/07/2019
Consigliere	Cesaro Michele	01/07/2019
Consigliere	Renda F. Vittoria	01/07/2019
Consigliere	Giubilei Giuliano	01/07/2019
Consigliere	Bistocchi Sarah	01/07/2019
Consigliere	Zuccherini Francesco	01/07/2019
Consigliere	Borghesi Erika	01/07/2019
Consigliere	Ranfa Elena	01/07/2019
Consigliere	Mori Emanuela	01/07/2019
Consigliere	Paciotti Nicola	01/07/2019
Consigliere	Croce Fabrizio	01/07/2019
Consigliere	Maddoli Lucia	01/07/2019
Consigliere	Tizi Francesca	01/07/2019
Consigliere	Morbello M. Cristina	01/07/2019



Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per l'Umbria. Le misure correttive, a seguito della Delibera della Corte dei conti n. 134/2017 – all'esito del controllo collaborativo sui Rendiconti di gestione 2014 e 2015 -, adottate con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 10/01/2018 sono state approvate con Delibera della Corte dei conti n. 13/2018 e sono state oggetto di due monitoraggi, al 30 giugno e al 31 dicembre 2018.

1.6 Situazione di contesto interno/esterno:

Il quadro giuridico della contabilità pubblica e la situazione economico-finanziaria degli Enti Locali, a legislazione vigente, presenta diversi aspetti di criticità, sia derivanti dal contesto esterno – manovre finanziarie ed interventi normativi statali – sia derivanti dal contesto interno – rigidità del bilancio, difficoltà a conseguire gli equilibri di parte corrente e ricorso all'anticipazione di tesoreria – che nel prossimo mandato imporranno di proseguire nelle azioni di risanamento dei conti comunali già intraprese nel corso del mandato precedente.

A tal fine, si riportano in maniera sintetica le principali variazioni di valori intercorse nel periodo 2013-2018:

	Al 31/12/2013	Al 31/12/2018
Disavanzo tecnico accertato nel rendiconto 2014	(-) € 34.648.310	(-) € 26.683.551
Spesa corrente	€ 178.285.982,64	€ 155.557.659,05
Spesa corrente pro capite	€ 1.073	€ 929
Trasferimenti statali	€ 33.880.353	€ 15.164.521
Fondo crediti dubbia esigibilità e altri fondi	€ 7612.898	€ 98.790.591
Anticipazione di tesoreria/Utilizzo Fondi vincolati	€ 39.639.981	€ 13.961.883
Ritardo nei tempi medi di pagamento	78,25 giorni	7,72 giorni
Indebitamento per mutui	€ 133.231.799	€ 101.135.71
Indebitamento pro capite	€ 801	€ 604

L'ultima Legge di Bilancio per l'anno 2019 (L. 30 dicembre 2018, n. 145) da un lato ha semplificato il quadro dei vincoli di finanza pubblica superando di fatto le regole del c.d. pareggio di bilancio (Legge n. 243/2012) e riconducendo l'equilibrio al risultato di competenza non negativo ed inoltre, in attuazione delle Sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, ha stabilito che i Comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato (di entrata e di spesa) nel rispetto delle disposizioni previste dal Decreto Legislativo n. 118/2011. Da un altro lato invece ha fortemente limitato l'utilizzo delle quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione.



A decorrere dal 1° gennaio 2019 è stata ripristinata la facoltà di incrementare le aliquote e le tariffe dei tributi di competenza comunale; per quanto riguarda il Comune di Perugia il livello delle aliquote e delle tariffe dei tributi è sui valori massimi pertanto non sussistono margini di manovra in aumento mentre dovranno essere valutate manovre volte al contenimento della spesa corrente attraverso la prosecuzione del percorso di efficientamento e di riorganizzazione dei servizi. Sul versante delle tariffe dei servizi pubblici locali invece il livello è contenuto e potrebbe essere rivalutato anche in termini di maggiore copertura dei costi dei servizi a domanda individuale.

Con riferimento al contesto esterno ed in particolare per quanto riguarda l'autonomia finanziaria e tributaria la maggiore criticità è rappresentata dalla permanenza della disposizione che riserva allo Stato il gettito dell'IMU (ad aliquota di base) sui fabbricati ad uso produttivo (Cat. Catastale D); si tratta di ingenti risorse – ca. 9,5 Mio€ - che dovrebbero rimanere nelle casse comunali per dare maggiori margini sia in termini di equilibri di bilancio sia in termini di concrete politiche fiscali, in linea con i principi sanciti nel Titolo V della Costituzione.

Sul versante dei trasferimenti statali si evidenziano le criticità derivanti dalle regole di determinazione del Fondo di Solidarietà Comunale che, per effetto delle disposizioni in materia di perequazione, potrebbero essere negative per il Comune di Perugia; inoltre è stato solo parzialmente risolto il rifinanziamento del c.d. Fondo IMU-TASI che a decorrere dal 2020 sarà proporzionato su un budget complessivo di 190 milioni di euro anziché 300 milioni di euro. Sul versante dei trasferimenti regionali si rappresenta la necessità di rendere strutturale e di maggiore entità il contributo per la mobilità alternativa oltre che la revisione dei criteri di riparto del Fondo Trasporti.

Nel prossimo esercizio inoltre dovrà essere gestita la questione dello stralcio dei crediti fino a mille euro, prevista dall'art. 4 del D.L. n. 119/2018, in termini di impatti sui residui attivi e sul risultato di amministrazione del rendiconto di gestione dell'esercizio 2019.

Con riferimento al contesto interno si rammenta che il Comune di Perugia è sottoposto alla procedura disciplinata dall'art. 148-bis del TUEL e che sono in corso di applicazione le c.d. misure correttive individuate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 10/01/2018, le quali, in occasione dei monitoraggi semestrali alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti, dovranno essere oggetto di rivalutazione complessiva. La definizione del bilancio di previsione finanziario, soprattutto in termini di conseguimento degli equilibri di



parte corrente, presenta diverse criticità che dovranno essere affrontate attraverso una attenta revisione e riqualificazione della spesa corrente con particolare riferimento ai modelli gestionali ed organizzativi dei servizi. Per quanto riguarda infine la situazione della cassa si dovrà continuare nel percorso intrapreso potenziando maggiormente le azioni e i processi di miglioramento della riscossione.

Per quanto riguarda infine le regole della contabilità c.d. “armonizzata” disciplinata dal Decreto Legislativo n. 118/2011 si evidenzia l’estrema complessità di alcuni istituti, quali ad esempio il Fondo Pluriennale Vincolato, ed in generale del principio contabile della competenza finanziaria per i quali è auspicabile la revisione da parte del legislatore statale.



Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL: all'inizio del mandato risultano positivi due parametri obiettivi come si evince dalla seguente Tabella (all. sub. 3 alla D.C.C. n. 71 del 02/05/2019)

Parametri di deficitarietà (D.M. 28 dicembre 2018) al 31/12/2018

Parametro	Denominazione	Deficitarietà del parametro secondo i parametri dell'osservatorio	Parametro riscontrato	Barrare la condizione che ricorre	
P1 - 1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	> 48%	34,57%	Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2 - 2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	< 22%	69,01%	Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3 - 3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	> 0%	15,40%	<input checked="" type="checkbox"/> Si	No
P4 - 10.3	Sostenibilità debiti finanziari	> 16%	6,07%	Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5 - 12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	> 1,20%	2,35%	<input checked="" type="checkbox"/> Si	No
P6 - 13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	> 1%	0,14%	Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7 - 13.2+13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	> 0,60%	0%	Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione	< 47%	67,10%	Si	<input checked="" type="checkbox"/> No



Bilancio di Previsione approvato alla data di insediamento: SI (Deliberazione del Consiglio Comunale n. 65 del 29/04/2019).

2. Politica tributaria locale

2.1. IMU: le tre principali aliquote alla data di insediamento risultano essere:

Aliquote IMU	2019
Abitazione principale (Fabbr. Cat. A1, A8 e A9)	6 per mille
Aree edificabili	10,6 per mille
Altri immobili	10,6 per mille

2.2 Addizionale comunale all'Irpef:

Aliquote	2019
Unica	0,8%
Fascia esenzione (reddito complessivo lordo)	€ 12.500,00

2.3 Prelievi sui rifiuti:

Prelievi sui rifiuti	2019
Tipologia di prelievo	TARI
Tasso di copertura	100%
Costo del servizio pro-capite	€ 259,37



3. Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'Ente:

ENTRATE per TITOLI ultimo rendiconto approvato (2018)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA -A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	4.817.709,31								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	18.417.066,77								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	103.107.013,85	RR	4.165.115,22	R	9.118,82	CP	-116.925.006,39	EP	98.951.017,45
		CP	139.894.021,98	RC	22.277.381,34	A	22.969.015,59			EC	691.634,25
		CS	163.901.035,83	TR	26.442.496,56	CS	-137.458.539,27			TR	99.642.651,70
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	RS	5.112.806,83	RR	3.087.965,56	R	0,00	CP	-16.137.861,81	EP	2.024.841,27
		CP	21.210.443,78	RC	4.712.930,03	A	5.072.581,97			EC	359.651,94
		CS	25.741.397,77	TR	7.800.895,59	CS	-17.940.502,18			TR	2.384.493,21
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	RS	37.830.150,28	RR	2.084.511,67	R	12.254,06	CP	-22.766.784,10	EP	35.757.892,67
		CP	25.895.023,01	RC	1.115.424,09	A	3.128.238,91			EC	2.012.814,82
		CS	32.540.678,87	TR	3.199.935,76	CS	-29.340.743,11			TR	37.770.707,49
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	RS	17.544.540,61	RR	1.597.887,73	R	0,00	CP	-64.521.866,10	EP	15.946.652,88
		CP	69.547.372,09	RC	1.116.767,98	A	5.025.505,99			EC	3.908.738,01
		CS	86.903.732,58	TR	2.714.655,71	CS	-84.189.076,87			TR	19.855.390,89
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	8.556.488,30	RR	376.519,73	R	0,00	CP	-6.418.441,57	EP	8.179.968,57
		CP	6.438.441,57	RC	20.000,00	A	20.000,00			EC	0,00
		CS	8.579.929,87	TR	396.519,73	CS	-8.183.410,14			TR	8.179.968,57
60000	TITOLO 6 Accensione Prestiti	RS	6.566.130,97	RR	3.503.835,24	R	0,00	CP	-6.418.441,57	EP	3.062.295,73
		CP	6.418.441,57	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	12.984.572,54	TR	3.503.835,24	CS	-9.480.737,30			TR	3.062.295,73
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-93.414.326,63	EP	0,00
		CP	130.000.000,00	RC	38.384.967,94	A	36.585.673,37			EC	-1.799.294,57
		CS	130.000.000,00	TR	38.384.967,94	CS	-91.615.032,06			TR	-1.799.294,57
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	457.159,24	RR	20.178,02	R	0,00	CP	-43.378.196,40	EP	436.981,22
		CP	73.321.103,61	RC	17.484.619,69	A	29.942.907,21			EC	12.458.287,52
		CS	73.778.262,85	TR	17.504.797,71	CS	-56.273.465,14			TR	12.895.268,74

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA -A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)		
	TOTALE TITOLI	RS	179.174.290,08	RR	14.836.013,17	R	21.372,88	CP	-369.980.924,57	EP	164.359.649,79
		CP	472.724.847,61	RC	85.112.091,07	A	102.743.923,04			EC	17.631.831,97
		CS	534.429.610,31	TR	99.948.104,24	CS	-434.481.506,07			TR	181.991.481,76
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	179.174.290,08	RR	14.836.013,17	R	21.372,88	CP	-369.980.924,57	EP	164.359.649,79
		CP	495.959.623,69	RC	85.112.091,07	A	102.743.923,04			EC	17.631.831,97
		CS	534.429.610,31	TR	99.948.104,24	CS	-434.481.506,07			TR	181.991.481,76



SPESE per TITOLI ultimo rendiconto approvato (2018)

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)			
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	3.350.000,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	41.972.949,38	PR	30.635.586,70	R	-197,50		EP	11.337.165,18	
		CP	186.469.862,13	PC	24.782.412,93	I	125.042.963,15	ECP	61.426.898,98	EC	100.260.550,22
		CS	212.224.017,56	TP	55.417.999,63	FPV	0,00			TR	111.597.715,40
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	9.463.186,43	PR	4.620.920,65	R	0,00		EP	4.842.265,78	
		CP	90.082.880,43	PC	387.045,65	I	21.391.872,87	ECP	67.695.007,56	EC	21.004.827,22
		CS	98.495.714,99	TP	5.007.966,30	FPV	996.000,00			TR	25.847.093,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	3.451.905,56	PR	3.451.905,56	R	0,00		EP	0,00	
		CP	6.418.441,57	PC	0,00	I	0,00	ECP	6.418.441,57	EC	0,00
		CS	9.870.347,13	TP	3.451.905,56	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	6.317.335,95	PC	77.995,55	I	77.995,55	ECP	6.239.340,40	EC	0,00
		CS	6.317.335,95	TP	77.995,55	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	11.143.706,20	PR	11.143.706,20	R	0,00		EP	0,00	
		CP	130.000.000,00	PC	25.007.612,66	I	60.000.000,00	ECP	70.000.000,00	EC	34.992.387,34
		CS	130.143.706,20	TP	36.151.318,86	FPV	0,00			TR	34.992.387,34
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	4.557.384,87	PR	4.061.967,81	R	0,00		EP	495.417,06	
		CP	73.321.103,61	PC	15.754.153,52	I	37.084.334,30	ECP	36.236.769,31	EC	21.330.180,78
		CS	77.378.488,48	TP	19.816.121,33	FPV	0,00			TR	21.825.597,84
	TOTALE TITOLI	RS	70.589.132,44	PR	53.914.086,92	R	-197,50		EP	16.674.848,02	
		CP	492.609.623,69	PC	66.009.220,31	I	243.597.165,87	ECP	248.016.457,82	EC	177.587.945,56
		CS	534.429.610,31	TP	119.923.307,23	FPV	996.000,00			TR	194.262.793,58
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	70.589.132,44	PR	53.914.086,92	R	-197,50		EP	16.674.848,02	
		CP	495.959.623,69	PC	66.009.220,31	I	243.597.165,87	ECP	251.366.457,82	EC	177.587.945,56
		CS	534.429.610,31	TP	119.923.307,23	FPV	996.000,00			TR	194.262.793,58



3.1. Equilibrio di parte corrente dell'ultimo rendiconto approvato (2018):

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.483.275,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	4.252.439,64
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	180.872.720,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	155.557.659,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.817.709,31
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	6.509.354,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		12.218.833,24
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.954.729,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.026.313,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>96.161,19</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	80.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		15.119.875,60



Equilibrio di parte capitale dell'ultimo rendiconto approvato (2018):

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.737.220,73
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	19.600.852,47
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	22.771.119,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.026.313,08
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	3.651.905,56
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	80.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	19.051.695,13
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	18.417.066,77
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		4.042.212,43
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	3.651.905,56
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	3.651.905,56
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		19.162.088,03



3.2. Gestione di competenza – Rendiconto di gestione anno 2018

Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione	5.691.950,01		Disavanzo di amministrazione	4.252.439,64	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.483.275,09				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	19.600.852,47				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	137.619.129,38	127.669.388,08	Titolo 1 - Spese correnti	155.557.659,05	155.667.932,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.004.160,63	16.918.656,75	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	4.817.709,31	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	25.249.430,24	24.226.354,02			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.465.717,45	14.052.850,21	Titolo 2 - Spese in conto capitale	19.051.695,13	17.769.539,25
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	18.417.066,77	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.653.496,76	464.958,88	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	3.651.905,56	200.000,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	199.991.934,46	183.332.207,94	Totale spese finali	201.496.035,82	173.637.471,59
Titolo 6 - Accensione di prestiti	3.651.905,56	889.991,96	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	6.509.354,10	7.975.297,57
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	129.891.192,43	129.891.192,43	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	129.891.192,43	131.930.229,80
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	52.830.450,34	52.817.037,53	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	52.830.450,34	53.387.430,90
Totale entrate dell'esercizio	386.365.482,79	366.930.429,86	Totale spese dell'esercizio	390.727.032,69	366.930.429,86
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	414.141.560,36	366.930.429,86	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	394.979.472,33	366.930.429,86
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	19.162.088,03	0,00
TOTALE A PAREGGIO	414.141.560,36	366.930.429,86	TOTALE A PAREGGIO	414.141.560,36	366.930.429,86



Risultato di Amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2018

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	36.468.351,89	330.462.077,97	366.930.429,86
PAGAMENTI	(-)	59.864.553,04	307.065.876,82	366.930.429,86
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	123.270.885,26	55.903.404,82	179.174.290,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.162.752,65	60.426.379,79	70.589.132,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			4.817.709,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			18.417.066,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)				85.350.381,56
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018				96.201.569,35
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				481.222,20
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				2.107.799,88
Totale parte accantonata (B)				98.790.591,43
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				361.245,89
Vincoli derivanti da trasferimenti				9.458.012,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				1.145.594,06
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				2.388,42
				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				10.967.240,91
Parte destinata agli investimenti				2.276.100,56
Totale parte destinata agli investimenti (D)				2.276.100,56
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				-26.683.551,34
Il disavanzo tecnico di amministrazione di €. 26.683.551,34 proviene dall'accantonamento al FCDE effettuato nel 2014 da ripianare nelle residue annualità				



3.3. Fondo di cassa al 31/12/2018: € 0,00 (euro zero/00) – anticipazione di tesorerà non restituita pari ad € 11.143.706,20 e Fondi vincolati utilizzati per cassa non reintegrati pari ad € 2.818.177,12.

Il Fondo di cassa alla data di inizio mandato (12/06/2019) ammonta ad € 0,00 (euro zero/00).

Anticipazione di tesoreria utilizzata: € 13.716.875,84

Somme vincolate utilizzate per cassa: € 1.249.889,81

Anticipazione di tesoreria accordata: € 37.196.560,00

Anticipazione di tesoreria disponibile: € 22.353.523,45

3.4. Utilizzo Avanzo di Amministrazione: nell'ultimo esercizio chiuso (2018) l'avanzo di amministrazione utilizzato è stato pari ad € 5.691.950,01 di cui: € 1.945.729,28 di parte corrente ed € 3.737.220,73 di parte capitale. Nell'esercizio in corso (2019), stante la vigenza dell'art. 1, commi 897-898, della Legge n. 145/2018, l'avanzo (accantonato e vincolato) applicabile sarà soggetto al limite di € 3.350.000 e il relativo utilizzo sarà determinato in sede di verifica degli equilibri/assestamento generale del bilancio di previsione finanziario 2019-2021.



4. Gestione dei residui:

RESIDUI PRIMO ANNO DI MANDATO (2019 REND. 2018)							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI							
Titolo I	22.247.757,10	10.066.855,58	11.797.555,05	12.461.358,95	14.711.528,86	31.821.958,31	103.107.013,85
di cui Tarsu/tari	15.749.581,90	6.800.158,06	8.105.696,29	7.299.079,60	10.460.165,75	13.908.864,80	62.323.546,40
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	75.411,54	8.753,34	255.422,73	56.239,87	139.783,81	4.577.195,54	5.112.806,83
di cui trasf. Stato			2.356,27	1.186,73	104.842,07	547.683,48	656.068,55
di cui trasf. Regione	11.168,71	6.435,34	42.200,80	53.402,14	32.301,74	1.758.839,06	1.904.347,79
Titolo III	18.784.142,11	2.696.492,21	2.547.866,40	3.488.859,11	2.702.968,83	7.609.821,62	37.830.150,28
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	353.072,49	138.737,30	265.686,63	312.907,82	810.242,90	964.609,59	2.845.256,73
di cui sanzioni CdS	11.767.642,29	2.005.743,92	2.042.835,68	2.606.936,54	1.328.224,54	3.197.579,40	22.948.962,37
Tot. Parte corrente	41.107.310,75	12.772.101,13	14.600.844,18	16.006.457,93	17.554.281,50	44.008.975,47	146.049.970,96
Titolo IV	9.473.884,64	225.071,50	301.999,59	2.078.942,71	788.578,70	4.676.063,47	17.544.540,61
di cui trasf. Stato	1.446.076,79	149.666,29		10.843,29	7.316,94	516.293,82	2.130.197,13
di cui trasf. Regione	5.217.941,22	60.209,65	109.411,10	1.337.408,21	573.239,84	3.008.177,48	10.306.387,50
Titolo V			3.696.430,39		1.208.152,35	3.651.905,56	8.556.488,30
Tot. Parte capitale	9.473.884,64	225.071,50	3.998.429,98	2.078.942,71	1.996.731,05	8.327.969,03	26.101.028,91
Titolo VI	3.114.225,41					3.451.905,56	6.566.130,97
Titolo VII							0,00
Titolo IX	270.587,95	13.674,81	40.965,28	16.365,64	1.010,80	114.554,76	457.159,24
Totale Attivi	53.966.008,75	13.010.847,44	18.640.239,44	18.101.766,28	19.552.023,35	55.903.404,82	179.174.290,08
PASSIVI							
Titolo I	1.463.627,37	68.357,19	531.704,41	1.614.907,39	2.839.557,01	35.454.796,01	41.972.949,38
Titolo II	1.855,40	31.385,59	1.412.136,71	259.391,51	1.547.468,67	6.210.948,55	9.463.186,43
Titolo III						3.451.905,56	3.451.905,56
Titolo IV							0,00
Titolo V						11.143.706,20	11.143.706,20
Titolo VII	209.024,53	88.551,43	13.290,25	49.031,67	32.463,52	4.165.023,47	4.557.384,87
Totale Passivi	1.674.507,30	245.274,73	2.412.935,32	3.652.060,53	62.644.440,88	60.426.379,79	70.589.132,44



5. Pareggio di Bilancio: il Comune di Perugia è in regola con gli adempimenti relativi al vincolo di finanza pubblica fino al 31/12/2018 e non è incorso in sanzioni per inadempienza. A decorrere dal 1° gennaio 2019 (art. 1, commi 819 e ss. della Legge n. 145/2018) la disciplina è stata superata.

6. Indebitamento

6.1. Indebitamento dell'Ente

	2018
Debito residuo finale	€ 101.135.721,82
Popolazione residente	167.361
Rapporto Debito residuo/Popolazione residente	€ 604

6.2. Rispetto del limite di indebitamento

	2018	2019	2020	2021
Incidenza percentuale interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	1,95%	2,48%	2,19%	2,09%

6.3. Anticipazione di tesoreria (art. 222 TUEL):

Importo massimo concedibile: € 56.854.520,70 (Ddiberazione G.C. n. 2 del 03/01/2019)

Importo concesso: € 56.854.520,70

6.4. Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. (art. 1 D.L. n. 35/2013, conv. in Legge n. 64/2013):

Importo complessivo € 6.250.097,78 – Acquisito nel corso dell'esercizio 2013.

Concesso in due tranches:

- 1) € 3.125.048,89 (50%) con ammortamento dal 31.05.2014 al 31.05.2042 (rimborso annuale n. 29 rate)
- 2) € 3.125.048,89 (saldo) con ammortamento dall' 1.02.2015 all' 1.02.2042 (rimborso annuale n. 28 rate).

6.5. Utilizzo di strumenti di finanza derivata:

Alla data di predisposizione della presente relazione sono in vigore i seguenti contratti di finanza derivata:



- 1) Dexia-Crediop S.p.A.: n. 1 contratto *swap* sottoscritto in data 21/09/ 2006 (in scadenza al 31/12/2020)
- 2) Banca Intesa S.p.A.: n. 4 contratti *duration swap* sottoscritti in data 14/09/2006 (in scadenza al 31/12/2024).

Tutti i contratti derivati sono oggetto di monitoraggio costante, sia sotto il profilo del *mark to market*, sia sotto il profilo dei *netting* e sono stati inseriti tra gli impegni assunti dall'Ente, in sede di definizione delle misure correttive ex art. 148-bis del TUEL, per quanto riguarda il riesame della struttura legale e tecnico-finanziaria dei medesimi.

Rilevazione flussi:

Swap DEXIA Crediop S.p.A. 2006	2018	2019	2020	2021
Flussi positivi	€ 22.413,11	20.245,66	11.164,28	€ 0,00
Flussi negativi	€ 772,41			€ 0,00

Swap Banca Intesa 2006	2018	2019	2020	2021
Flussi positivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Flussi negativi	€ 1.080.982,35	€ 923.411,08	€ 1.070.000,00	€ 980.000,00



7. Stato Patrimoniale (sintetico), ai sensi dell'art. 230 del TUEL

ATTIVO	2018
A) CREDITI VS PARTECIPANTI	
B) IMMOBILIZZAZIONI	
IMM. IMMATERIALI	74.636,18
IMM. MATERIALI	385.311.159,09
IMM. FINANZIARIE	21.818.449,88
TOTALE	407.204.245,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	
RIMANENZE	49.788,72
CREDITI	74.535.982,29
ATTIVITA' FINANZ. CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-
DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.104.582,74
TOTALE	75.690.353,75
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	59.561,12
TOTALE	59.561,12
TOTALE ATTIVO	482.954.160,02
PASSIVO E NETTO	2018
A) PATRIMONIO NETTO	288.608.876,90
B) FONDI RISCHI ED ONERI	-
C) TOTALE T.F.R.	-
D) TOTALE DEBITI	167.606.910,99
E) TOTALE RATEI E RISCONTI	26.738.372,13
TOTALE DEL GENERALE PASSIVO	482.954.160,02
CONTI D'ORDINE	26.195.903,37



7.1. Conto Economico in sintesi, ai sensi dell'art. 229 del TUEL (Anno 2018)

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	178.644.931,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	164.562.505,56
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	14.082.426,09
C) TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 4.722.377,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-
E) TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	466.590,44
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	9.826.639,30
IMPOSTE	2.436.283,32
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B +/-C +/-D +/-E)	7.390.355,98

8. Organismi partecipati: situazione al 31/12/2018



Con deliberazione del Consiglio Comunale n.132 del 17 dicembre 2018 è stato approvato il piano di ricognizione ordinario delle partecipazioni societarie del Comune di Perugia detenute al 31.12.2017 ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016.

Sulla base delle risultante della relazione di inizio mandato del Comune di Perugia:

- la situazione finanziaria e patrimoniale non presenta squilibri.-