

Il meccanismo di compensazione dell'FSR e l'accertamento convenzionale in quattro step

PRIMO STEP - Il principio del comma 17 e la determinazione della variazione compensativa ICI / IMU sul Fondo



- La manovra Monti (dl.201/2011, art 13, comma 17) dispone che dall'operazione IMU i Comuni non ottengano risorse aggiuntive, se non incrementando le aliquote.
 - L'eventuale differenza tra gettito IMU e gettito ICI 2010 viene recuperata sul Fondo Sperimentale di Riequilibrio:
 - Con un taglio se l'IMU eccede l'ICI
 - Con una integrazione se l'IMU risulta più bassa dell'ICI
- Variazione compensativa trasferimenti ex ante = Differenza tra ICI 2010 (stimata dal ministero) e IMU prevista per il 2012 (stimata dal ministero)

$$VFSR(\text{exante}) = \text{ICI}2010 - \text{IMU}(\text{mef})$$

- Applicando tale variazione, il totale risorse nette IMU 2012 risulta pari all'ICI 2010:

$$\begin{aligned} \text{Risorse}2012(\text{ex ante}) &= \text{IMU}(\text{mef}) + VFSR(\text{exante}) = \\ &= \text{IMU}(\text{mef}) + \text{ICI}2010 - \text{IMU}(\text{mef}) = \\ &= \text{ICI}2010 \end{aligned}$$

SECONDO STEP: la rettifica delle variazioni compensative in base al gettito effettivo



- L'accordo in Conferenza Stato Città del 1^o marzo 2012 prevede che l'FSR sia rivisto alla luce dei dati di gettito effettivi, in modo tale che le risorse disponibili per i Comuni siano il più possibile prossime all'ICI 2010, senza che ciò comporti un incremento del totale dell'FSR.
- Il d.l.16/2012 dispone che qualora la proiezione del gettito IMU sulla base degli incassi della prima rata IMU(f24) - derivanti dall'applicazione del regime standard - dovesse risultare inferiore alle stime, il governo dovrebbe disporre un incremento delle aliquote di base per assicurare il gettito previsto.

$$\text{VFSR}(\text{expost}) = \text{ICI}2010 - \text{IMU}(\text{f}24) - \text{delta}$$

delta è positivo se si verifica una sottostima complessiva del gettito IMU

$$\begin{aligned} \text{Risorse}2012(\text{expost}) &= \text{IMU}(\text{f}24) + \text{VFSR}(\text{expost}) = \\ &= \text{IMU}(\text{f}24) + \text{ICI}2010 - \text{IMU}(\text{f}24) - \text{delta} = \\ &= \text{ICI}2010 - \text{delta} \end{aligned}$$

TERZO STEP: eventuale incremento dell'aliquota IMU di base



- Nel caso in cui il gettito IMU complessivo risultasse inferiore alle attese (e quindi le risorse 2012 potrebbero risultare inferiori all'ICI 2010 per la componente delta), l'applicazione del d.l. 16 (nuovo comma 12 bis, art 13 d.l. 201) che dispone l'incremento dell'aliquota base dell'IMU, dovrebbe garantire al comune maggiori entrate IMU di base tali da compensare la componente negativa (ExtraIMU).

$$\begin{aligned}\text{Risorse}_{2012}(\text{expost}\#2) &= \text{IMU}(f24) + \text{VFSR}(\text{expost}) + \text{ExtraIMU} = \\ &= \text{IMU}(f24) + \text{ICI}_{2010} - \text{IMU}(f24) - \text{delta} + \text{ExtraIMU} = \\ &= \text{ICI}_{2010} (-\text{delta} + \text{ExtraIMU}) = \\ &= \text{ICI}_{2010}\end{aligned}$$

- L'applicazione dei meccanismi di legge **non dovrebbe dunque comportare per i Comuni un ammontare di risorse IMU (al netto della variazione compensativa) inferiori all'ICI2010** determinata dal Ministero, in assenza di manovre comunali su aliquote e detrazioni.

QUARTO STEP: la compilazione del bilancio e l'accertamento convenzionale



- E' importante distinguere al momento della redazione del bilancio il gettito IMU relativo all'applicazione del regime standard da quello derivante dalla deliberazione di regimi speciali.
- Come abbiamo visto infatti il gettito derivante dal regime standard segue un complesso percorso di compensazioni che dovrebbe comportare un ammontare di risorse nette (IMU - variazioni compensative) pari all'ICI2010, qualsiasi siano le differenze tra le stime e il gettito effettivo.
- In bilancio il gettito IMU va dunque iscritto come somma di due componenti: il gettito derivante dall'applicazione del regime standard e la variazione di gettito derivante dall'applicazione di regimi differenti dallo standard.
- **IL GETTITO IMU STANDARD IN BILANCIO**
 - Il d.l. 16/2012 dispone che in bilancio il gettito IMU di base (gettito relativo all'applicazione del regime standard) sia valutato in conformità con le stime del MEF.
 - Come mostrato ciò consente/impone di considerare disponibile in bilancio un ammontare di risorse IMU nette (al netto cioè della variazione compensativa ex comma 17) pari all'ICI2010, il dato che effettivamente è a disposizione dei Comuni per il 2012.
 - **Qualsiasi altro valore di gettito IMU ordinario diverso dalle stime MEF inserito in bilancio distorcerebbe il risultato, comportando un errore di valutazione rispetto alle risorse effettivamente disponibili.**

QUARTO STEP: la compilazione del bilancio e l'accertamento convenzionale



- **L'IMPATTO DI MANOVRE IMU COMUNALI:** la variazione di gettito derivante dall'applicazione di regimi differenti dallo standard
 - I meccanismi di salvaguardia del gettito IMU riguardano solo la componente standard, cioè quella derivante dall'applicazione di aliquote e detrazioni previste nel regime ordinario descritto dalla legge.
 - L'impatto sul gettito di eventuali manovre comunali è completamente indipendente dal meccanismo di salvaguardia del gettito ordinario. Il gettito della prima rata (che guida il meccanismo di rettifica dell'FSR) è infatti derivante dall'applicazione del solo regime standard.
 - In bilancio va dunque iscritta la migliore previsione di impatto delle manovre sul gettito IMU, in modo completamente indipendentemente dalle stime MEF.
 - La variazione di gettito derivante dall'applicazione di regimi differenti dallo standard si ottiene come differenza tra le stime comunali del gettito IMU a regime effettivo e le stime comunali del gettito IMU a regime standard.
 - Questa differenza, sommata alla stima MEF del gettito standard costituisce l'importo IMU da iscrivere in bilancio
- E' bene sottolineare che a titolo di FSR o trasferimenti statali, va iscritta la quantificazione pubblicata dal Ministero dell'Interno (che comprende la variazione ex comma 17 derivante dalle stime IMU MEF)

Esempio numerico

Il meccanismo di compensazione



Situazione ex ante		
a	ICI 2010	38.797
b	Gettito IMU quota comune stima mef	53.319
c=a-b	Variazione fondo sperimentale di riequilibrio (ex ante)	-14.522
d=b+c=a Risorse IMU nette (ex ante)		38.797

Situazione ex post		
e	Gettito IMU quota comune a regime standard da f24	51.500
f=a-e	Variazione fondo sperimentale (ex post) (ipotesi incremento aliquote base non necessario)	-12.703
g=e+f=a Risorse IMU nette (ex post)		38.797

Esempio numerico

Redazione conforme del bilancio, stime IMU comunali corrette



Stima impatto manovra comunale		
h	Gettito IMU quota comune regime standard stima Comune	51.500
i	Gettito IMU quota comune regime effettivo stima Comune	55.500
j=i-h	Effetto manovra comunale sul gettito IMU quota comune	4.000

Redazione del bilancio (ex ante)		
k=b	Gettito IMU quota comune regime standard (accertamento convenzionale)	53.319
l=j	Effetto manovra comunale sul gettito IMU quota comune	4.000
m=k+l	Gettito IMU a bilancio	57.319
n=c	Variazione fondo sperimentale di riequilibrio (ex ante)	-14.522
o=m+n	Risorse IMU nette (ex ante) in bilancio	42.797

Tenuta del bilancio (ex post)		
p=e	Gettito IMU quota comune a regime standard da f24	51.500
q=j	Effetto manovra comunale sul gettito IMU quota comune	4.000
r=p+q	Gettito IMU comunale effettivo (ex post)	55.500
s=f	Variazione fondo sperimentale (ex post)	-12.703
t=r+s	Risorse IMU nette (ex post) con manovra	42.797
u=a	ICI 2010	38.797
v=j	Effetto manovra comunale sul gettito IMU quota comune	4.000
z=t+u+v=o	Totale	42.797



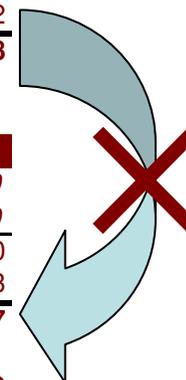
se si adotta l'accertamento convenzionale e le stime IMU comunali sono corrette (indipendentemente dall'errore del mef) il bilancio prevede precisamente le entrate nette IMU (pari all' ICI2010 + effetto manovra).

Esempio numerico

Redazione non conforme del bilancio: stime comunali corrette



h	Gettito IMU quota comune regime standard stima Comune	51.500
i	Gettito IMU quota comune regime effettivo stima Comune	55.500
j=i-h	Effetto manovra comunale sul gettito IMU quota comune	4.000
Redazione del bilancio (ex ante)		
k=i (errore)	Gettito IMU quota comune regime standard (stima comune - errore)	51.500
l=j	Effetto manovra comunale sul gettito IMU quota comune	4.000
m=k+l	Gettito IMU a bilancio	55.500
n=c	Variazione fondo sperimentale di riequilibrio (ex ante)	-14.522
o=m+n	Risorse IMU nette (ex ante) in bilancio	40.978
Tenuta del bilancio (ex post)		
p=e	Gettito IMU quota comune a regime standard da f24	51.500
q=j	Effetto manovra comunale sul gettito IMU quota comune	4.000
r=p+q	Gettito IMU comunale effettivo (ex post)	55.500
s=f	Variazione fondo sperimentale (ex post)	-12.703
t=r+s	Risorse IMU nette (ex post) con manovra	42.797
u=t-o	Errore di previsione nel bilancio (Gettito inserito in bilancio ma non incassato)	-1.819



se non si adotta l'accertamento convenzionale il bilancio è distorto anche se le stime IMU sono corrette

Esempio numerico

Redazione conforme del bilancio, stime IMU comunali non corrette



Stima impatto manovra comunale		
h	Gettito IMU quota comune regime standard stima Comune (sovrastima 1000)	52.500
i	Gettito IMU quota comune regime effettivo stima Comune (sovrastima 1500)	57.000
j=i-h	Effetto manovra comunale sul gettito IMU quota comune	4.500
Redazione del bilancio (ex ante)		
k=b	Gettito IMU quota comune regime standard (accertamento convenzionale)	53.319
l=j	Effetto manovra comunale sul gettito IMU quota comune	4.500
m=k+l	Gettito IMU a bilancio	57.819
n=c	Variazione fondo sperimentale di riequilibrio (ex ante)	-14.522
o=m+n	Risorse IMU nette (ex ante) in bilancio	43.297
Tenuta del bilancio (ex post)		
p=e	Gettito IMU quota comune a regime standard da f24 (errore di stima comunale -1000)	51.500
q=j	Effetto manovra comunale sul gettito IMU quota comune (errore di stima comunale -500)	4.000
r=p+q	Gettito IMU comunale effettivo (ex post)	55.500
s=f	Variazione fondo sperimentale (ex post)	-12.703
t=r+s	Risorse IMU nette (ex post) con manovra	42.797
u=t-o	Errore di previsione nel bilancio (Gettito inserito in bilancio ma non incassato)	+ 500

se si adotta l'accertamento convenzionale si scarica sul bilancio il solo errore di previsione comunale dell'impatto della manovra