



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 2017.

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 2017**.

▪ **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 2017, riepilogati per titoli, evidenziando gli scostamenti rispetto alle previsioni assestate contenute nel bilancio 2017-2019 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 2017.

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 2017 con DPCM 25/05/2017 per l'anno 2017, pubblicato sulla G.U. del 23/06/2017, risulta pari al 99,76% della previsione. Lo stesso è stato erogato per € 2.432.471,56 pari al 96,98% del totale;
- si registra un andamento degli introiti relativi all'*imposta comunale sulla pubblicità* leggermente inferiore alle previsioni (- 7% circa);
- i *proventi da recupero dell'evasione tributaria*, aggiornati alla data dell'ultimo accertamento registrato (31/12/2017), considerano gli avvisi di accertamento notificati dal 01/01/2017 alla predetta data del 31/12/2017. L'importo accertato è complessivamente superiore alla previsione di bilancio;
- il gettito dell'*imposta municipale propria* risulta di poco inferiore alla previsione. Tale gettito sarà ancora alimentato dalle code dei versamenti 2017 che perverranno prima dell'approvazione del rendiconto;
- il gettito *del tributo per i servizi indivisibili* è sostanzialmente pari alla previsione. Anche questo sarà alimentato dalle code dei versamenti 2017;
- *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;
- 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 superiore alla previsione;



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

- in relazione alle *entrate extratributarie*, le *sanzioni derivanti da violazioni delle norme del codice della strada* risultano accertate per un importo superiore alla previsione. Le altre entrate extratributarie non presentano andamenti particolarmente anomali, fatta eccezione per i proventi derivanti dagli impianti fotovoltaici, pari circa al 55% della previsione;
- 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 92% 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 31/12/2017, a € 1.086.346,99. Risulta quindi rispettato l'obiettivo di un saldo di cassa non negativo, imposto dall'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 2017.

- **Monitoraggio dei tempi medi di pagamento**

L'Ente, nel corso del quarto trimestre 2017, 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 – **3,90 giorni** (anticipo rispetto alla scadenza).

Il dato riferito all'intero anno 2017, anch'esso disponibile nel sito internet comunale, è di **-2,55 giorni** (anticipo rispetto alla scadenza).

- **Report "pareggio di bilancio"**

Anche per l'anno 2017 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.

In relazione al rispetto del pareggio di bilancio, introdotto dalla L. 232/2016, i dati al 31/12/2017 mostrano il rispetto dell'obiettivo imposto. Ciò risulta altresì dal monitoraggio del secondo semestre 2017 inviato alla Ragioneria generale dello Stato alla fine di gennaio 2018.

Si allega il prospetto "*prospetto verifica rispetto vincoli di finanza pubblica*".

Distinti saluti.

Corciano, 14/02/2018

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