



# 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. 22 bis del regolamento di contabilità. Report terzo trimestre 2014.**

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 dall'art. 22-bis del regolamento di contabilità, approvati con deliberazione del Commissario prefettizio n. 2 del 07/02/2013, 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 patto di stabilità interno, con riferimento al terzo trimestre 2014.

▪ **Report sugli equilibri di bilancio**

Nel corso del terzo trimestre 2014, in data 17/07/2014, il Consiglio comunale ha approvato il Bilancio di previsione per il corrente anno, ponendo in tal modo fine all'esercizio provvisorio, previsto dall'art. 163, comma 3, del D.Lgs 267/2000.

Come già dato atto nella relazione sulla verifica degli equilibri del bilancio di previsione 2014, allegata alla deliberazione del Consiglio comunale n. 76 del 29/09/2014, sulla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e sugli equilibri di bilancio, permangono nel corso del terzo trimestre 2014 gli equilibri del bilancio di previsione a livello anche prospettico.

Nel prospetto allegato è riepilogato lo stato degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, per titoli di bilancio, evidenziando gli scostamenti rispetto alle previsioni del bilancio 2014, nonché lo stato dell'equilibrio complessivo e dell'equilibrio economico-finanziario (necessità che le spese correnti e le quote capitale dei rimborsi di mutui e prestiti siano finanziate esclusivamente dalle entrate dei primi tre titoli -entrate correnti-, fatte salve le eccezioni di legge). In relazione all'accertamento delle entrate si evidenzia, dall'analisi del prospetto allegato "*report sullo stato di accertamento/incasso delle entrate più significative*", quanto segue:

- gli accertamenti relativi al recupero dell'evasione tributaria si presentano al momento piuttosto modesti rispetto alla previsione di bilancio, poiché di norma l'emissione dei ruoli coattivi e degli avvisi di accertamento avviene nel corso degli ultimi tre mesi dell'anno;

- l'imposta municipale propria, la cui prima rata è scaduta il 16 giugno, presenta un livello di accertamento piuttosto elevato rispetto alla previsione (95,70%). Sullo stesso tuttavia incide la commisurazione della prima rata del tributo avvenuta da parte dei contribuenti sulla base delle più elevate aliquote previste nell'anno 2013, rispetto a quelle deliberate per il 2014;



# COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

- l'accertamento della tassa sui rifiuti (TARI) si presenta in linea con la previsione. La lista di carico è stata emessa nel corso del mese di agosto 2014, con scadenza della prima rata il 30 settembre dello stesso anno;
- gli incassi del tributo per i servizi indivisibili (TASI), la cui prima rata delle due rate previste è scaduta il 16 giugno, sono superiori al 53% della previsione, mostrandosi pertanto in linea con la stessa;
- il fondo di solidarietà comunale previsto è pari a quanto comunicato dal Ministero dell'Interno e tiene conto anche delle riduzioni allo stesso operate dal D.L. 66/2014. Lo stesso risulta erogato per circa il 69%;
- i contributi erariali sono in linea con quanto comunicato dal Ministero dell'interno;
- i contributi regionali correnti risentono delle diverse dinamiche temporali legate all'emanazione dei provvedimenti di riparto o di assegnazione da parte della Regione Umbria e sono comunque in linea con il trend storico;
- gli accertamenti per le sanzioni per le violazioni alle norme del codice della strada presentano invece un livello piuttosto basso, intorno al 40% della previsione;
- proventi impianti fotovoltaici: l'accertamento dei proventi derivanti dagli impianti fotovoltaici si attesta intorno al 67% della previsione;
- lampade votive: deve essere ancora emessa la lista di carico 2014;
- concessione farmacia comunale: l'entrata non risulta ad oggi accertabile.

Dal lato delle spese correnti, si rileva un ammontare complessivo di impegni pari al 74% delle somme previste.

Si riporta apposito prospetto "*report relativo alle spese correnti per centro di costo*".

Non si registrano, pertanto, al momento, particolari criticità nell'equilibrio complessivo ed in quello economico-finanziario. Si evidenzia, inoltre, che ancora per l'anno 2014 è possibile destinare il 50% dei proventi derivanti da permessi di costruire per il finanziamento di spese correnti ed un ulteriore 25% per il finanziamento delle manutenzioni ordinarie del patrimonio, secondo quanto previsto dall'art. 2, comma 8, della L. 244/2007, come modificato dal D.L. 35/2013.

## ▪ **Report sulla gestione di cassa**

Il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente risulta positivo, alla data del 30/09/2014, e pari ad € 804.756,76.

L'andamento della gestione di cassa risulta condizionata dalla dinamica ordinaria della riscossione nel corso dell'anno, normalmente concentrata in corrispondenza delle scadenze di IMU, TASI (stabilite dalla legge al 16/06 ed al 16/12) e TARI (30/09-01/12-31/03/2015), e dalla riduzione dei trasferimenti erariali. Inoltre la stessa risente dell'obbligo del rispetto dei termini perentori di pagamento degli appalti di lavori, servizi e forniture e delle prestazioni professionali previsti dal D.Lgs 192/2012. Proprio tali fattori hanno determinato nel corso dell'anno un breve periodo di ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

## ▪ **Report patto di stabilità interno**

In relazione al rispetto del patto di stabilità interno, il saldo finanziario obiettivo da conseguire, espresso in termini di competenza mista sulla base alle disposizioni dell'art. 30 e seguenti della L. 183/2011, come modificati dalla Legge 147/2013, ammonta ad € 1.648.000 circa (al netto della riduzione derivante dal patto di stabilità regionale verticale incentivato e non incentivato - pari rispettivamente ad € 143.000 e € 35.000). Il predetto saldo obiettivo si è ridotto ad € 1.275.533,00, grazie agli ulteriori spazi in termini di saldo finanziario, concessi nel mese di



# COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

Ottobre dalla Regione Umbria in applicazione del patto di stabilità regionale verticale (i cui termini sono stati riaperti dal D.L. 133/2014). Il raggiungimento del saldo imposto richiede comunque:

- la realizzazione del saldo finanziario corrente previsto nell'allegato al bilancio di previsione 2014 e successive modificazioni (+1.009.861,63), valore attualmente pari a meno € 2.003.097,38, il quale si ricorda include, tra l'altro, i proventi derivanti dalla concessione della farmacia comunale;
- l'incasso di somme relative alle entrate in conto capitale per € 348.000 circa (previste nel prospetto allegato al bilancio per € 1.691.721,06, incassate al 30/09/2014 € 1.343.605,65);
- il pagamento massimo di ulteriori spese in conto capitale per € 548.000, rispetto all'attuale livello di € 1.120.260,54.

Risulta pertanto necessario effettuare un attento monitoraggio sia degli accertamenti/impegni di parte corrente, nonché degli incassi e dei pagamenti delle spese in conto capitale, adottando in particolare per quest'ultimi una stretta correlazione con il conseguimento delle entrate correnti ed in conto capitale, rimodulando se del caso il piano dei pagamenti approvato con la deliberazione della Giunta comunale n. 174 del 01/09/2014.

Si allega apposito prospetto "*report trimestrale patto di stabilità*".

Distinti saluti.

Corciano, 20/10/2014

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