



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 2015.

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, approvato 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 2015**.

▪ **Report sugli equilibri di bilancio**

L'Ente nel corso del terzo trimestre 2015 ha approvato, in data 23/07/2015, il bilancio di previsione, ponendo fine al regime di esercizio provvisorio previsto dall'art. 163, comma 3, del D.Lgs 267/2000.

Va rilevato che, con l'entrata in vigore del nuovo principio contabile applicato relativo alla competenza finanziaria (all. 4/2 al D.Lgs 118/2011), sono stati modificati numerosi capitoli del PEG, rispetto a quelli dell'anno precedente. Ciò rende più complesso il confronto con il dato registrato nell'anno 2014. Quanto sopra è stato comunque necessario per consentire l'adozione della nuova codifica risultante dal piano dei conti finanziario integrato, che affianca nell'anno 2015 la codifica risultante dal vecchio schema di bilancio (comunque avente ancora valenza autorizzatoria per il citato anno). Si ricorda che l'adozione della nuova codifica di bilancio e del piano dei conti finanziario diverrà obbligatoria a decorrere dall'esercizio 2016.

Nel prospetto allegato viene riportato lo stato degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, riepilogati per titoli, evidenziando gli scostamenti rispetto alle previsioni del bilancio 2015 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, dall'analisi del prospetto allegato "*report sullo stato di accertamento/incasso delle entrate più significative*", si evidenzia:

- l'entrata derivante dal fondo di solidarietà comunale non risulta ancora accertata alla data del 30/09/2015, poiché il DPCM 10/09/2015, di definizione del riparto del fondo ai sensi dell'art. 1, comma 380, della L. 228/2012, è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale solamente in data 05/10/2015. In ogni caso al Comune di Corciano risulta assegnata la somma di € 1.032.986,34,



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

decurtata della somma di € 5.578,22, accantonata ai sensi dell'art. 7 del citato DPCM. In data 25/09/2015 il Ministero ha disposto il pagamento della somma di € 938.080,38.

- in relazione alle entrate tributarie si registra un positivo andamento degli introiti *dell'imposta comunale sulla pubblicità*. Gli accertamenti relativi ai primi due trimestri dell'anno 2015 ammontano quasi alla totalità della previsione di bilancio per l'intero anno. L'andamento *dell'imposta municipale propria* evidenzia un introito di quasi il 70% della somma prevista. Tuttavia occorre tenere conto che non è stata ancora operata la trattenuta della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale riferita all'anno 2015 (pari ad € 1.298.677,44), mentre dal versamento della prima rata è stata decurtata la quota di alimentazione al fondo di solidarietà comunale relativa all'anno 2014 ancora mancante (circa € 218.000,00). Il gettito del *tributo per i servizi indivisibili* (tasi) si presenta in linea con le previsioni, tenendo conto che a saldo i contribuenti opereranno il conguaglio derivante dalla riduzione dell'aliquota applicata sull'abitazione principale. In relazione ai *recuperi dell'evasione* si evidenzia che al 30/9/2015 risulta accertato il 24,31% della previsione, per l'ICI, ed il 38,53% per la tarsu. In merito ai primi occorre evidenziare che nei primi giorni del mese di ottobre sono stati formati ruoli coattivi per oltre € 390.000,00 e che sono in corso di spedizione gli avvisi di accertamento riferiti all'annualità 2010. Quest'ultimi, comunque, per poter dar luogo all'accertamento contabile devono divenire definitivi entro la fine del corrente anno. In riferimento alla Tarsu, invece, sono in corso di notifica gli avvisi di accertamento relativi al recupero di superfici non dichiarate. In merito alla *tassa sui rifiuti (tari)* si evidenzia che è stata approvata la lista di carico dell'anno 2015, per un importo complessivo leggermente superiore a quanto preventivato. Gli introiti registrati sono relativi alla prima delle tre rate del tributo. I recuperi derivanti dall'attività di verifica e controllo della tari non risultano accertati alla data del 30/09. Tuttavia è stata emessa una lista di carico per l'importo di oltre € 166.000,00, registrata contabilmente nei primi giorni del mese di ottobre;

- con riferimento alle entrate derivanti da *trasferimenti di amministrazioni pubbliche*, si evidenzia come l'andamento degli accertamenti è sostanzialmente in linea con le previsioni. In particolare, il contributo statale per il minor gettito tasi, confermato dall'art. 8, comma 10, del D.L. 78/2015, è stato assegnato al Comune con provvedimento in corso di formalizzazione (comunicato del Ministero dell'interno del 27/07/2015), per € 546.902,67. Sono in corso di definizione invece alcuni contributi regionali;

- le entrate extratributarie si presentano in linea con la previsione, fatta eccezione per le rette della refezione scolastica ed i proventi delle concessioni cimiteriali. In relazione alle prime si osserva che ciò è dovuto alla concessione del servizio avviata dal 1° ottobre, in virtù della quale le entrate saranno introitate direttamente dal concessionario. A fronte di tali minori entrate sono comunque rilevabili minori spese, dovute al cambio della modalità di gestione del servizio, in corso di quantificazione definitiva. Il dato dei proventi derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, contabilizzato alla data del 30/9 in misura pari a circa il 45% della previsione, hanno tuttavia subito un incremento di circa € 140.000,00, registrato nel mese di ottobre (riferito a sanzioni notificate nel terzo trimestre 2015). Il canone di concessione del servizio idrico è dovuto sulla base delle vigenti deliberazioni dell'ATI2 rifiuti e deve essere ancora oggetto di accertamento contabile. Non sono ancora accertati i previsti proventi derivanti dal CONAI. In relazione alle lampade votive, deve ancora oggi essere emessa la lista di carico relativa all'anno 2015, in assenza della quale non è possibile procedere all'accertamento dell'entrata;



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

- in merito all'andamento delle entrate del titolo IV si dirà nella sezione relativa al patto di stabilità interno. In ogni caso, non si rilevano al momento particolari squilibri in termini di competenza tra entrate e spese in conto capitale.

Non si rilevano significativi altri andamenti anomali in relazione ad altre entrate.

Dal lato delle spese correnti, si rileva un ammontare complessivo di impegni pari al 66,65% 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, fatta eccezione per l'andamento delle entrate sopra indicate.

Si evidenzia, inoltre, che ancora per l'anno 2015 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. Inoltre, nell'anno 2015 le economie derivanti dalla rinegoziazione dei mutui sono state destinate al finanziamento delle spese correnti, come previsto dal D.L. 78/2015.

▪ **Report sulla gestione di cassa**

Il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta, alla data del 30/09/2015, a € 1.391.780,44.

La dinamica dei pagamenti e degli incassi non ha reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del terzo trimestre 2015.

Non si rilevano al momento particolari squilibri di cassa, tenuto conto che nel prossimo trimestre è fissata la scadenza della seconda rata della Tari, della Tasi e dell'Imu.

▪ **Monitoraggio dei tempi medi di pagamento**

L'Ente, nel corso del terzo trimestre 2015, 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 - 3,52 giorni (anticipo rispetto alla scadenza), in ulteriore miglioramento rispetto al dato del secondo trimestre.

▪ **Report patto di stabilità interno**

In relazione al rispetto del patto di stabilità interno, il saldo finanziario obiettivo ammonta a - € 16.980,29. Lo stesso è stato calcolato tenendo conto delle disposizioni dell'art. 1 del D.L. 78/2015, detraendo dal saldo obiettivo comunicato dalla Ragioneria Generale dello Stato, l'importo stanziato a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità, come risultante dallo schema di bilancio di previsione approvato dalla Giunta comunale in data 29/06/2015 e dal bilancio approvato dal Consiglio comunale in data 23/07/2015.

Come evidenziato dal bilancio di previsione approvato e dal prospetto ad esso allegato ai sensi dell'art. 31, comma 18, della L. 183/2011, l'ammontare dei pagamenti delle spese in conto capitale compatibile con il raggiungimento dell'obiettivo del patto ammonta ad € 1.605.000,00. I pagamenti eseguiti al 30/09/2015 ammontano ad € 708.172,41. Tuttavia, a fronte di incassi previsti nel titolo IV dell'entrata per € 2.129.076,30, alla data del 30/09/2015 risultavano introitati solamente € 568.793,15. In particolare si registra, rispetto al preventivato:

- il mancato introito di proventi derivanti dalle alienazioni immobiliari, per € 216.000,00 circa;



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

- il mancato accertamento di contributi da privati (donazione Fornace Solomeo), per € 162.000,00;
- proventi derivanti da permessi di costruire ancora da incassare per circa € 290.000,00;
- contributo ministeriale per la realizzazione delle infrastrutture per la fibra ottica da introitare, per € 100.000,00;
- proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali, ampliamento cimitero di San Mariano, da incassare per € 70.000,00 circa;
- contributo regionale per miglioramento reti di trasporto ad Ellera, da introitare per € 32.175,00;
- contributo regionale per attività turistiche, da incassare per € 25.000,00;
- contributo ATI2 per realizzazione fontanella acqua pubblica in località Mantignana, da incassare per € 14.000,00;
- contributo da privati per realizzazione condotta fognaria in loc. Ellera, da introitare per € 13.065,00;
- contributo per “paesaggi medievali”, da incassare per € 20.656,00.

Si allega apposito prospetto “*report trimestrale patto di stabilità*”.

Distinti saluti.

Corciano, 21/10/2015

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

**documento firmato digitalmente.*