



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 2016.

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 2016**.

▪ **Report sugli equilibri di bilancio**

Nel prospetto allegato ("*prospetto equilibri di bilancio*") viene riepilogato lo stato degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, riferiti all'anno 2016, riepilogati per titoli, nonché lo stato dell'equilibrio economico-finanziario, di quello di parte capitale e di quello delle partite finanziarie.

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 registra solamente le somme incassate. Tuttavia, in base al DPCM 18/05/2016 ed alle risultanze del sito della Finanza locale del Ministero dell'interno in data odierna, è assegnato al Comune di Corciano un fondo di solidarietà di € 2.335.215,49, da cui va decurtato l'importo di € 7.323,73 a titolo di riduzione per il fondo di mobilità ex AGES e per il trasferimento in favore dell'ARAN;

- in relazione alle entrate tributarie:

- si registra un andamento degli introiti relativi all'*imposta comunale sulla pubblicità* sostanzialmente in linea con le previsioni (i dati sono aggiornati al secondo trimestre 2016);

- i *proventi da recupero dell'evasione tributaria*, aggiornati al secondo semestre 2016 (avvisi divenuti definitivi), non tengono ancora conto degli avvisi di accertamento tributario notificati a decorrere dall'inizio di maggio 2016 e di quelli, già elaborati dall'Ufficio, ed in corso di notifica. In ogni caso tale voce di entrata sarà attentamente monitorata al fine di adottare eventuali provvedimenti correttivi che si rendessero necessari;

- il gettito dell'*imposta municipale propria*, il quale si riferisce agli introiti relativi alla prima rata, scaduta a giugno, risulta superiore alla metà della previsione. In ogni caso anche questa voce di entrata sarà valutata sulla base del suo andamento prospettico;



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

- il gettito *del tributo per i servizi indivisibili*, anche esso riferito agli introiti della prima rata, scaduta a giugno, è superiore alla metà dell'importo previsto;

- *la tassa sui rifiuti* è accertata per un importo leggermente superiore alla previsione per effetto dell'approvazione della lista di carico del tributo, effettuata nello scorso mese di maggio;

- con riferimento alle entrate da trasferimenti e contributi pubblici, va rilevato il mancato accertamento del contributo statale per la riduzione dell'IMU e della TASI dovuta alle nuove regole per l'accatastamento dei fabbricati appartenenti alla categoria catastale D aventi impianti "imbullonati". Tale contributo sarà assegnato con D.M. da approvarsi entro il 31/10/2016. Non risultano ancora assegnati i contributi regionali per la locazione e per la gestione degli asili nido.

- in relazione alle entrate extratributarie, non si rilevano andamenti degni di particolare rilievo, fatta eccezione per i proventi derivanti dalle violazioni delle norme del codice della strada, i quali si presentano pari a poco più della metà dell'importo previsto (seppure comunque il dato è riferito al secondo trimestre 2016). Tali entrate andranno monitorate anche il relazione all'andamento del terzo trimestre 2016. Il canone di concessione del servizio idrico, pur se non ancora accertato, è dovuto sulla base delle vigenti deliberazioni dell'ATI2. Analogamente per il canone della concessione della farmacia comunale, pur in assenza del relativo accertamento contabile, i dati forniti dal concessionario non evidenziano particolari criticità. La voce relativa ai proventi derivanti dal CONAI è già inclusa nel piano finanziario del servizio rifiuti e deve essere oggetto di regolarizzazione contabile con la relativa spesa. In relazione alle lampade votive, deve ancora oggi essere emessa la lista di carico relativa all'anno 2016, in assenza della quale non è possibile procedere all'accertamento dell'entrata. Il contributo da disagio ambientale non risulta ancora accertato, così come i proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali relative al cimitero di Mantignana, i quali tuttavia sono destinati all'esecuzione del predetto ampliamento, la cui spesa potrà avere avvio solo dopo l'accertamento contabile dell'entrata;

- in merito all'andamento delle entrate del titolo IV (alienazioni, trasferimenti di capitale), si evidenzia che le stesse sono comunque correlate a specifiche voci di investimento, che non potranno avere avvio fino all'accertamento dell'entrata deputata al loro finanziamento. E' stato raggiunto l'obiettivo relativo alle alienazioni di immobili, mentre i proventi derivanti dai permessi di costruire sono accertati per circa il 60% della previsione. Anche tale voce di entrata sarà oggetto di continuo monitoraggio.

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

Dal lato delle spese correnti, si rileva un ammontare complessivo di impegni pari al 74,61% 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, fermo restando quanto sopra indicato.

Si evidenzia, inoltre, che ancora per l'anno 2016 è possibile destinare l'intero ammontare dei proventi derivanti da permessi di costruire (fatta eccezione per le sanzioni di cui all'articolo 31, comma 4-bis, del DPR 380/2001), per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione delle opere pubbliche. Inoltre, nell'anno 2016 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 30/09/2016, a € 1.335.182,75.



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

La dinamica dei pagamenti e degli incassi non ha reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del terzo trimestre 2016.

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

▪ **Monitoraggio dei tempi medi di pagamento**

L'Ente, nel corso del terzo trimestre 2016, ha rispettato in media 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 - 2,82 giorni (anticipo rispetto alla scadenza).

▪ **Report "pareggio di bilancio"**

In base alle disposizioni della L. 208/2015, a decorrere dal 01/01/2016, il previgente patto di stabilità interno è stato sostituito dal nuovo "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 dall'art. 1, comma 731, della L. 208/2015, mentre tra le spese finali non vengono considerati gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità ed agli altri fondi per passività potenziali. Per il solo anno 2016 è considerato tra le entrate e tra le spese il fondo pluriennale vincolato, escluso quello derivante dall'indebitamento.

Si allega il prospetto "*prospetto verifica rispetto vincoli di finanzia pubblica*", il quale evidenzia la situazione degli aggregati rilevanti ai fini del pareggio di bilancio alla data del 04/10/2016. Si sottolinea, inoltre, che il dato relativo alla situazione alla data del 30/09/2016 sarà comunicato al Ministero dell'economia e delle finanze, nell'ambito del monitoraggio quadrimestrale previsto dal D.M. 20/06/2016.

Il dato riportato nel prospetto allegato evidenzia, al momento, il tendenziale rispetto dell'obiettivo previsto.

Distinti saluti.

Corciano, 14/10/2016

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

**documento firmato digitalmente.*