



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 artt. 75 e seguenti del regolamento di contabilità. Report quarto 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 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 2016**.

▪ **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 2016, riepilogati per titoli, nonché lo stato dell'equilibrio economico-finanziario, di quello di parte capitale e di quello delle partite finanziarie. Il prospetto evidenzia che, sulla base dei dati pre-consuntivi 2016 gli equilibri anzidetti sono stati rispettati.

In relazione all'accertamento delle entrate, dall'analisi del prospetto allegato "*report sullo stato di accertamento/incasso delle entrate più significative*", si evidenzia quanto segue.

Per quanto concerne l'IMU, gli accertamenti di competenza sono sostanzialmente pari alle previsioni assestate, mentre i dati degli incassi registrati alla data del 31/12/2016 mostrano un introito di poco inferiore rispetto alle previsioni (per circa € 35.000,00). In relazione alla TASI, ad oggi, gli accertamenti sono inferiori alle previsioni per circa € 25.000,00, mentre gli incassi sono sostanzialmente coincidenti con l'importo accertato. Tuttavia le somme mancanti saranno incassate con tutta probabilità con le code di versamento dei primi mesi del 2017, da imputare all'anno 2016 in base al principio contabile sulla competenza finanziaria.

Con riferimento alla TARI, alla data del 31/12/2016, la lista di carico emessa è sostanzialmente pari alla previsione assestata. Alla medesima data risulta incassata la somma di € 3.410.335,74, corrispondente a circa il 74,30% del totale accertato.

Gli accertamenti da recupero dell'evasione tributaria (ICI, IMU, TASI, TARSU, TARES e TARI) hanno superato le previsioni assestate per oltre € 550.000,00.

In relazione ai contributi erariali e regionali si registra una sostanziale coincidenza degli accertamenti con le previsioni, fatta eccezione per i contributi regionali per morosità incolpevoli



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

e per la locazione, non assegnati. Il saldo del contributo per il minor gettito IMU-TASI derivante dalle nuove norme della legge di stabilità 2016 sulle rendite dei cosiddetti “fabbricati con impianti imbullonati” deve essere ancora assegnato.

Tra le entrate extratributarie, le entrate accertate da sanzioni per violazioni del codice della strada si attestano intorno al 85% della previsione assestata. Si registrano anche accertamenti inferiori alla previsione per i proventi derivanti dalle lampade votive, dall’indennità di disagio ambientale e dai proventi dagli impianti fotovoltaici.

Dal lato delle spese correnti, si rilevano al 31/12/2016 impegni registrati per € 16.572.643,72, pari al 88% circa della previsione complessiva.

Si riporta apposito prospetto “*report relativo alle spese correnti per centro di costo*”, nel quale sono illustrate le spese impegnate ripartite per centro di costo e per Aree.

▪ **Report sulla gestione di cassa**

Il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell’Ente ammonta, alla data del 31/12/2016, a € 2.635.613,59. 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 all’anticipazione di tesoreria nel corso del quarto trimestre 2016.

▪ **Monitoraggio dei tempi medi di pagamento**

L’Ente, nel corso del quarto trimestre 2016, 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 - 0,50 giorni (anticipo rispetto alla scadenza).

Il dato riferito all’intero anno 2016, anch’esso disponibile nel sito internet comunale, è di -1,84 giorni (anticipo rispetto alla scadenza).

▪ **Report pareggio di bilancio**

In relazione al rispetto del pareggio di bilancio, introdotto dalla L. 208/2015, i dati al 31/12/2016 mostrano il rispetto dell’obiettivo imposto. Ciò risulta altresì dal monitoraggio dell’ultimo quadrimestre 2016 inviato alla Ragioneria generale dello Stato alla fine di gennaio 2017.

Si allega apposito prospetto “*prospetto di verifica dei vincoli di finanza pubblica*”.

Distinti saluti.

Corciano, 08/02/2017

**IL RESPONSABILE DELL’AREA
ECONOMICO-FINANZIARIA E TRIBUTI**

(Dott. Baldoni Stefano)

Documento firmato digitalmente