



# 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 terzo 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 **terzo 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.

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 € 1.650.689,66, pari al 65,81% del totale;
- si registra un andamento degli introiti relativi all'*imposta comunale sulla pubblicità* sostanzialmente in linea con le previsioni e con l'andamento storico dell'entrata (i dati sono aggiornati al secondo trimestre 2017);
- i *proventi da recupero dell'evasione tributaria*, aggiornati alla data dell'ultimo accertamento registrato (31/05/2017), considerano gli avvisi di accertamento notificati dal 01/01/2017 alla predetta data del 31/05/2017. Gli stessi non tengono ancora conto degli avvisi di accertamento tributario notificati a decorrere dall'inizio di giugno 2017 e di quelli, già elaborati dall'Ufficio, ed attualmente in corso di notifica. Seppure le stime degli avvisi in corso di notifica appaiono sufficienti a coprire le previsioni di bilancio della relative entrate, tali voci saranno attentamente monitorate da qui alla fine dell'esercizio allo scopo 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 di poco superiore alla metà della previsione. In ogni caso anche questa voce di entrata sarà valutata sulla base del suo andamento prospettico;
- 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 pari alla previsione, corrispondente all'ammontare della lista di carico del tributo, approvata nello scorso mese di maggio;



# COMUNE DI CORCIANO

## Provincia di Perugia

- 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. I primi versamenti riferiti alla competenza 2017 sono affluiti solo dal mese di aprile;
- con riferimento alle *entrate da trasferimenti e contributi pubblici*, va rilevato che quelli derivanti dallo Stato risultano accertati per importi in linea con le previsioni di entrata, mentre quelli derivanti dalla Regione devono in buona parte ancora oggi essere oggetto di accertamento (contributo asili nido, mense scolastiche, ecc.);
- in relazione alle *entrate extratributarie*, le *sanzioni derivanti da violazioni delle norme del codice della strada* risultano accertate per un importo pari al 49% circa della previsione. I dati sono aggiornati ai verbali notificati alla data del 30/06/2017. I medesimi proventi, secondo l'accertamento contabile comunicato dopo la chiusura del terzo trimestre 2017 sono saliti a circa il 77% della previsione. Le altre entrate extratributarie non presentano andamenti particolarmente anomali, fatta eccezione per i proventi derivanti dagli impianti fotovoltaici, pari circa al 52% della previsione ed alle concessioni cimiteriali. In relazione a quest'ultime va però evidenziato che finanziano in buona parte spese di investimento, non attivabili fino all'accertamento della relativa 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. In relazione alle *alienazioni di immobili*, si è evidenzia che è stata aggiudicata la cessione di alcuni lotti di terreno e che si è in attesa della stipula dei relativi contratti e del conseguente accertamento contabile. Le entrate derivanti dai *permessi di costruire* sono state accertate al momento solo per gli importi incassati, pari a circa il 65% della previsione. Anche tale voce di entrata sarà oggetto di continuo monitoraggio.

Non si rilevano al momento andamenti anomali in relazione alle altre entrate, tenendo anche conto degli importi da regolarizzare.

Dal lato delle spese correnti, si rileva un ammontare complessivo di impegni pari al 77% delle somme previste.

Si riporta apposito prospetto "*report relativo alle spese correnti per centro di costo*". Va in proposito evidenziato che tra gli impegni sono già registrati quelli riferiti a contratti pluriennali, secondo quanto previsto dalle vigenti norme di legge e dei principi contabili.

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 2017 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 2017 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 30/09/2017, a €. 1.361.673,26. La dinamica dei pagamenti e degli incassi non ha reso necessario, nel corso del terzo trimestre 2017, il ricorso all'anticipazione di tesoreria e neppure all'utilizzo delle entrate con destinazione vincolata in termini di cassa. Si ricorda invece che nel corso del secondo trimestre 2017, si è ricorso all'utilizzo in termini di cassa delle somme vincolate, per € 311.871,86 ed all'anticipazione di tesoreria, per un breve periodo nel corso del mese di giugno, per un importo massimo di circa € 300.000,00



# COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

▪ **Monitoraggio dei tempi medi di pagamento**

L'Ente, nel corso del terzo trimestre 2017, ha rispettato in media le scadenze di pagamento delle fatture. L'indicatore dei tempi medi di pagamento del trimestre qui in esame, 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 - **3,00 giorni** (anticipo sulla 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.

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 30/09/2017.

Distinti saluti.

Corciano, 23/10/2017

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

(Dott. Baldoni Stefano)

*documento firmato digitalmente*