



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

Al

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 secondo 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 secondo trimestre 2014.

▪ **Report sugli equilibri di bilancio**

L'ente nel corso del secondo trimestre 2014 ha operato in regime di esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 163, comma 3, del D.Lgs 267/2000, non essendo stato ancora approvato nel corso del citato trimestre il bilancio di previsione per il suddetto anno (il cui termine è fissato al 31/07/2014 dall'art. 2-bis, del D.L. 16/2014 e dal D.M. 29/04/2014). Non è quindi possibile effettuare un riscontro tra l'andamento delle previsioni e lo stato degli accertamenti e degli impegni. Tuttavia va ricordato che dal lato della spesa la gestione incontra il limite dettato dal comma 1 dell'art. 163 del D.Lgs 267/2000, consistente nell'impossibilità di procedere all'effettuazione di spese per importi superiori al 1/12 dell'intervento risultante dall'ultimo bilancio deliberato, fatta eccezione per le spese tassativamente regolate dalla legge o che per loro natura non possono essere frazionate in dodicesimi.

Nel prospetto allegato viene riepilogato lo stato degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, riepilogati per titoli, evidenziando gli scostamenti rispetto alle previsioni assestate del bilancio 2013 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 non si evidenziano, dall'analisi del prospetto allegato "*report sullo stato di accertamento/incasso delle entrate più significative*", andamenti particolarmente anomali. Occorre infatti considerare che le entrate tributarie sono riferite principalmente a tributi quali l'IMU, la TARI e la TASI. La prima rata dell'IMU, scadente il 16 giugno, viene contabilizzata solamente nei primi giorni di luglio, per effetto del periodo previsto dalle vigenti norme per il trasferimento delle somme e dei relativi dati contabili e del tempo necessario per le conseguenti regolazioni contabili. Analogamente avviene per la TASI, la cui prima rata è scaduta lo scorso 16 giugno, ed in relazione alla quale è



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

necessario tenere conto della possibilità concessa ai contribuenti di eseguire il versamento della stessa, senza applicazione di sanzioni ed interessi, entro il 31 luglio (come da deliberazione del Consiglio comunale del 26/06/2014). Le scadenze di versamento della TARI sono state invece differite al 30 settembre, 1 dicembre e 31 marzo 2015 con deliberazione del Consiglio comunale del 26/06/2014. In relazione al fondo di solidarietà comunale per l'anno 2014 si evidenzia che lo stesso, rispetto al 2013, è soggetto alle seguenti variazioni, le cui cifre sono in parte state rese note nel sito internet del Ministero dell'Interno nel corso del mese di giugno:

-ulteriore riduzione rispetto al 2013, prevista dall'art. 16 del D.L. 95/2012 (€ 250 mln per tutti i comuni), quantificata per il Comune di Corciano in € 77.061,31;

-riduzione derivante dall'introduzione della TASI e l'eliminazione dell'IMU sull'abitazione principale (art. 1, comma 730, della L. 147/2013), quantificata per il Comune di Corciano in € 322.886,49;

-decurtazioni stabilite dall'art. 1, commi 203-730, della L. 147/2013 (€ 90 mln complessivi), quantificate per il Comune di Corciano in € 25.294,67;

-riduzione derivante dall'art. 47, comma 9, del D.L. 66/2014 (€ 375,6 mln per tutti i comuni) – non ancora quantificata;

-decurtazione per riduzione spese costi della politica (art. 9 D.L. 16/2014, € 118 mln per tutti i comuni), quantificata per il Comune di Corciano in € 42.188,76;

-incremento del fondo di € 625 mln, previsto dall'art. 1, comma 731, L. 147/2013, modificato dal D.L. 16/2014 – non ancora quantificato.

Risulta incassato l'anticipo pari al 20% del fondo di solidarietà comunale dell'anno 2014, previsto dall'art. 8 del D.L. 16/2014.

Dal lato delle spese correnti, come evidenziato soggette alle limitazioni di cui all'art. 163 del D.Lgs 267/2000, si rileva un ammontare complessivo di impegni inferiore al massimo teoricamente consentito (circa il 34% delle spese assestate 2013, contro un limite massimo ammissibile del 50% - salvo deroghe di legge).

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

Non si registrano, pertanto, al momento, dato il regime vincolato a cui è stata sottoposta la spesa corrente ed al sostanziale blocco nell'attivazione della spesa in conto capitale in assenza dell'approvazione del bilancio di previsione, 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 negativo, alla data del 30/06/2014, per € 1.212.882,74.

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 il ricorso all'anticipazione di Tesoreria, iniziato in data 06/06/2014.



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

▪ **Report patto di stabilità interno**

In relazione al rispetto del patto di stabilità interno, pur in assenza del bilancio di previsione, tenuto conto del saldo obiettivo ad oggi calcolabile in virtù delle disposizioni dell'art. 30 e seguenti della L. 183/2011, come modificati dalla Legge 147/2013, pari ad € 1.647.000 circa (al netto della riduzione derivante dal patto di stabilità regionale verticale incentivato e non incentivato - pari rispettivamente ad € 143.000 e € 35.000 -), considerando altresì le esclusioni dal computo dei pagamenti di spese in conto capitale per l'importo complessivo di € 615.174 (previsti dalla L. 147/2013), si evidenzia che l'ammontare dei pagamenti di spese in conto capitale che risulta compatibile con il rispetto del limite è inferiore alla somma dei pagamenti potenziali derivanti dalle somme conservate a residui.

Risulta pertanto necessario effettuare un attento monitoraggio dei pagamenti delle spese in conto capitale, correlato alla necessaria predisposizione di un apposito piano dei pagamenti.

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

Distinti saluti.

Corciano, 23/07/2014

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