



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 quarto trimestre 2013.

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, introdotto dalla 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 quarto trimestre 2013.

▪ **Report sugli equilibri di bilancio**

L'Ente nel corso del quarto trimestre 2013 ha parzialmente operato in regime di esercizio provvisorio, ai sensi dell'art. 163, comma 3, del D.Lgs 267/2000, essendo stato approvato il bilancio di previsione per il suddetto anno in data 28/10/2013.

Nel prospetto allegato viene riepilogato lo stato degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, raggruppati per titoli, evidenziando gli scostamenti rispetto alle previsioni 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).

I dati riportati sono ancora provvisori, in attesa del completamento di tutte le procedure per l'approvazione del rendiconto 2013.

Dall'esame degli stessi emerge che l'Ente presenta un saldo della gestione di competenza positivo ed un modesto sbilancio corrente, ampiamente finanziato dalla quota di proventi derivanti dai permessi di costruire a tale scopo destinabili (art. 10, comma 4-ter, del D.L. 35/2013, il quale ha esteso anche agli anni 2013 e 2014 la facoltà prevista dall'art. 2, comma 8, della L. 244/2007 di utilizzare i proventi derivanti dai permessi di costruire per il finanziamento della spesa corrente e delle manutenzioni ordinarie del patrimonio, rispettivamente nel limite del 50% e del 25% del loro ammontare complessivo).

In relazione all'accertamento delle entrate si evidenzia, dall'analisi del prospetto allegato "*report sullo stato di accertamento/incasso delle entrate più significative*", quanto segue, pur sottolineando che si tratta di dati provvisori in attesa dell'approvazione del conto consuntivo 2013.



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

Per quanto concerne l'IMU, i dati degli incassi registrati alla data del 31/12/2013 mostrano un soddisfacente andamento che, tenuto conto degli introiti che sono stati contabilizzati nel mese di gennaio, fa ritenere il pieno raggiungimento della previsione di bilancio, al netto della quota da destinare al fondo di solidarietà comunale, ai sensi dell'art. 1, comma 380, della L. 228/2012, e della quota imputabile all'introito della parte della seconda rata dell'anno 2013 dovuta per l'abitazione principale e le altre fattispecie parzialmente esonerate dal D.L. 133/2013 (la quale trova tuttavia compensazione con l'apposito trasferimento statale previsto dal citato decreto).

Gli accertamenti dell'ICI e della TARSU trovano copertura con i provvedimenti notificati dall'Ufficio tributi, mentre in relazione all'addizionale comunale IRPEF, sulla scorta dei dati pressochè definitivi relativi all'anno 2012, risulta al momento accertabile una somma di circa € 100.000 inferiore alla previsione.

Con riferimento alla TARES, alla data del 31/12/2013, risultava incassata la somma di € 1.830.300,52, corrispondente a circa l'80% delle prime due rate dell'acconto scadute nei mesi di luglio e settembre. Il saldo è stato inviato ai contribuenti con scadenza 31/12/2013 ed i relativi incassi sono affluiti solo a partire da gennaio 2014. L'importo accertato, sulla base del totale degli avvisi inviati per l'acconto ed il saldo, ammonta ad € 4.287.864,41, pari al 99,57% della previsione

Tra le entrate extratributarie si osserva il buon andamento delle rette relative agli asili nido e delle rette di refezione, che hanno superato l'importo previsto, mentre risultano non aver raggiunto la previsione i proventi da sanzioni relative a violazioni del codice della strada (per circa € 19.000, pari al 11% circa del totale) e le concessioni cimiteriali (circa € 17.000 in meno, pari a circa il 17% del totale previsto). I proventi derivanti dalla vendita di energia elettrica e del contributo dal GSE dell'impianto fotovoltaico di Taverne sono pari al 90% circa della previsione complessiva, con un minore introito di circa € 18.000.

Non risultano accertabili, a seguito del mancato perfezionamento della procedura di affidamento, le entrate previste per il canone di concessione della farmacia e per la vendita delle giacenze di magazzino, comunque non destinate in sede di bilancio di previsione a finanziare spese correnti o comunque aventi una specifica posta di uscita.

Tra le entrate in conto capitale si registra un introito pari a circa il 89% della previsione 2013 per i proventi derivanti dai permessi a costruire (inferiori di circa € 89.000). Risultano introitati proventi da alienazione di immobili in misura pari al 90% circa della previsione.

Dal lato delle spese correnti, si rilevano al 31/12/2013 impegni registrati per € 17.658.609,11, pari al 94% 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, al lordo e al netto delle spese di personale e degli interessi passivi.

Report sulla gestione di cassa

Il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente presenta, alla data del 31/12/2013, un valore positivo di € 1.659.390,57. Il ricorso all'anticipazione di tesoreria risulta cessato in data 06/08/2013. L'importo massimo dell'anticipazione registrato è stato di € 1.396.222,01, in data 17/06/2013. Il ricorso alla stessa è stato necessario per fronteggiare l'obbligo di pagamento delle fatture dei fornitori entro 30 giorni dal ricevimento previsti dal D.Lgs 192/2012, tenuto conto della diversa dinamica delle entrate di cassa.

La gestione di cassa risulta infatti condizionata dall'andamento ordinario della riscossione nel corso dell'anno, normalmente concentrata in corrispondenza delle scadenze di IMU e TARES, e dalla consistente riduzione dei trasferimenti erariali (pari a quasi € 800.000).



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

▪ **Report patto di stabilità interno**

In relazione al rispetto del patto di stabilità interno, si evidenzia che il saldo obiettivo imposto all'Ente per l'anno 2013, in virtù delle disposizioni dell'art. 30 e seguenti della L. 183/2011, come modificati dalla Legge 228/2012, ammonta ad € 863.000,00, grazie al contributo del patto di stabilità regionale verticale incentivato, di cui all'art. 1, comma 122, della L. 228/2012, pari ad € 94.000 e del patto di stabilità regionale verticale, di cui all'art. 1, comma 138, della L. 220/2010. A tale saldo obiettivo va altresì detratto l'ammontare degli spazi finanziari "liberati" dall'art. 1 del D.L. 35/2013, ammontanti ad € 709.000,00. I dati al 31/12/2013 mostrano il rispetto dell'obiettivo imposto.

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

Distinti saluti.

Corciano, 12/02/2014

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