



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 2015.

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 **quarto trimestre 2015**.

▪ **Report sugli equilibri di bilancio**

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 2015, 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 2015.

Va rilevato che, con l'entrata in vigore del nuovo principio contabile applicato relativo alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al D.Lgs 118/2011), sono stati modificati numerosi capitoli del PEG, rispetto a quelli dell'anno precedente. Ciò rende più complesso il confronto con il dato registrato nell'anno 2014. Quanto sopra è stato comunque necessario per consentire l'adozione della nuova codifica risultante dal piano dei conti finanziario integrato, che affianca nell'anno 2015 la codifica risultante dal vecchio schema di bilancio (comunque avente ancora valenza autorizzatoria per il citato anno). Si ricorda che l'adozione della nuova codifica di bilancio e del piano dei conti finanziario diverrà obbligatoria a decorrere dall'esercizio 2016.

Nel prospetto allegato viene riportato lo stato degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, riepilogati per titoli, evidenziando gli scostamenti rispetto alle previsioni del bilancio 2015 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



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

finanziate esclusivamente dalle entrate dei primi tre titoli -entrate correnti-, fatte salve le eccezioni di legge).

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 2015.

L'Ente presenta un saldo della gestione di competenza positivo, sia di parte corrente che di parte capitale. In relazione alle entrate, per quanto concerne l'IMU, i dati degli incassi registrati alla data del 31/12/2015 mostrano un introito inferiore rispetto alle previsioni, di circa € 370.000,00. Ciò è imputabile in parte alle trattenute operate dall'Agenzia delle entrate, riferite alla quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale 2014 (non trattenuta a dicembre 2014), per circa € 218.000,00, in parte a code di versamenti ancora da registrare ed in parte ad effettivi minori introiti. E' in corso di svolgimento l'analisi puntuale di raffronto con i dati del 2014. Il gettito degli altri tributi comunali è sostanzialmente in linea con le previsioni, fatta eccezione per una modesta contrazione dell'imposta comunale sulla pubblicità. I proventi da recupero dell'evasione tributaria evidenziano un ammontare complessivo superiore alle previsioni.

Con riferimento alla TARI, alla data del 31/12/2015, risultava incassata la somma di € 2.734.365,82, corrispondente a circa il 59,79% del totale (89,69% del totale delle prime due rate scadute). La terza ed ultima rata è in scadenza il prossimo 01/02/2016. L'importo accertato, sulla base del totale degli avvisi inviati, ammonta ad € 4.572.930,21, pari al 100% della previsione

In relazione ai contributi erariali e regionali si registra una contrazione di quelli riferiti alla locazione, alla gestione degli asili nido, al diritto allo studio ed alle mense scolastiche, rispetto a quanto previsto nel bilancio 2015.

Tra le entrate extratributarie, le entrate accertate da sanzioni per violazioni del codice della strada si attestano intorno al 72% della previsione. Risultano al di sotto della previsione gli accertamenti delle rette degli asili nido e i proventi dagli impianti fotovoltaici. Non si registrano accertamenti per il servizio relativo alle lampade votive. I proventi dalla concessioni cimiteriali si attestano al 45% della previsione.

Tra le entrate in conto capitale si registra un introito superiore di quasi il 10% rispetto alla previsione dei proventi derivanti dai permessi a costruire. Risultano introitati proventi da alienazione di immobili in misura pari al 63% circa della previsione.

Dal lato delle spese correnti, si rilevano al 31/12/2015 impegni registrati per € 17.459.465,16, pari al 87% 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 ammonta, alla data del 31/12/2015, a € 2.938.018,65.

La dinamica dei pagamenti e degli incassi non ha reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del quarto trimestre 2015.

▪ Monitoraggio dei tempi medi di pagamento

L'Ente, nel corso del quarto trimestre 2015, ha rispettato le scadenze di pagamento delle fatture. L'indicatore dei tempi medi di pagamento, pubblicato nel sito internet istituzionale dell'Ente ai



COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

sensi dell'art. 33 del D.Lgs 33/2013, calcolato secondo le modalità del DPCM 22/09/2014, è pari a - 5,90 giorni (anticipo rispetto alla scadenza), in ulteriore miglioramento rispetto al dato del terzo trimestre.

Il dato riferito all'intero anno 2015, anch'esso disponibile nel sito internet comunale, è di -2,80 giorni (anticipo rispetto alla scadenza).

▪ **Report patto di stabilità interno**

In relazione al rispetto del patto di stabilità interno, i dati al 31/12/2015, mostrano il rispetto dell'obiettivo imposto.

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

Distinti saluti.

Corciano, 28/01/2016

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