



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

Prot. 19095/2017

Spettabili

Sindaco

Giunta Comunale

Consiglio Comunale

Organo di Revisione

del Comune di

CERVIGNANO DEL FRIULI - SEDE

Oggetto: Relazione illustrativa della situazione degli equilibri finanziari dell'Ente e degli obblighi derivanti da vincoli di finanza pubblica, ai sensi dell'art. 55 comma 3 del Regolamento Comunale di Contabilità

In ottemperanza all'art. 55, comma 3, del vigente Regolamento Comunale di Contabilità, si trasmette la 1° relazione illustrativa della situazione degli equilibri finanziari dell'Ente e degli obblighi derivanti da vincoli di finanza pubblica redatta dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2017-2019.

Si ricorda che decorsi 10 giorni dalla ricezione, in assenza di rilievi o proposte da parte dell'Organo di Revisione, il mantenimento degli equilibri si intende conseguito.

Distinti saluti

Cervignano del Friuli, lì 30/06/2017

II RESPONSABILE DELL'AREA
ECONOMICO-FINANZIARIA
dott.ssa Milena Sabbadini



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

1° CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI ESERCIZIO 2017 DOPO L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017-2019

(art. 55 del Regolamento di contabilità)

In attuazione della norma regolamentare di cui all'oggetto, con periodicità almeno quadrimestrale, il responsabile del Settore finanziario monitora il controllo degli equilibri finanziari e degli obblighi derivanti dai vincoli di finanza pubblica, secondo le modalità indicate nell'art. 55 del vigente Regolamento di contabilità.

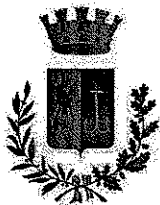
Il meccanismo degli equilibri di bilancio scaturisce dall'art. 162, comma 6, del Decreto Legislativo n. 267/2000, così come sostituito dall'art. 74, comma 1, n. 11), lett. b), D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'art. 1, comma 1, lett. aa), D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, secondo il quale *"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità."*

Il presente monitoraggio ha lo scopo di controllare la corretta ed economica utilizzazione delle risorse, elemento necessario per la costante prevenzione di situazioni patologiche di dissesto finanziario che renderebbero l'amministrazione incapace di garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili.

L'articolo 55 del vigente regolamento di contabilità, stabilisce che la relazione illustrativa della situazione degli equilibri finanziari dell'ente e degli obblighi derivanti da vincoli di finanza pubblica sia predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario, con cadenza almeno quadrimestrale.

Il controllo sugli equilibri finanziari è volto a monitorare il permanere degli equilibri seguenti, in termini di competenza, residui e cassa:

- a. equilibrio tra entrate e spese complessive;
- b. equilibrio di parte corrente;
- c. equilibrio di parte capitale;
- d. equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

- e. equilibrio nella gestione dei movimenti di fondi (concessione e riscossione di crediti, anticipazioni di liquidità);
- f. equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;
- g. equilibri legati agli obblighi di finanza pubblica disposti dalla normativa.

Il Bilancio di Previsione Finanziario 2017/2019, redatto secondo i principi della nuova contabilità armonizzata ed in conformità agli schemi di bilancio previsti dal comma 1 dell'art. 11 del Dlgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche ed integrazioni, è stato approvato con deliberazione consiliare n. 20 in data 31/03/2017, unitamente alla Nota di Aggiornamento al DUP 2017-2019;

Si precisa che con deliberazione di Giunta n. 149 del 02.10.2013, il Comune di Cervignano del Friuli ha deciso di aderire alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'art.36 del D.Lgs n.118/2011 e s.m.i.. Dall'anno 2014, pertanto, l'Ente applica completamente la normativa di cui al succitato decreto.

La presente relazione è composta da una prima analisi finanziaria sull'entrata e sull'attendibilità dei residui attivi, da un quadro generale sull'andamento della spesa, da una sezione sul pareggio di bilancio.

QUADRO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

ESERCIZIO 2017

Si riporta di seguito il quadro generale degli stanziamenti di bilancio del Bilancio di Previsione Finanziario per l'esercizio 2017:

Entrate	Previsione di competenza	Previsione cassa	Accertamenti al 30/06/2017	Incassi al 30/06/2017
Avanzo di amministrazione vincolato alla spesa corrente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo pluriennale vincolato alla spesa corrente	€ 868.569,15	€ 0,00	€ 0,00	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.102.190,92	€ 5.178.130,22	€ 129.352,02	€ 109.362,43



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

Trasferimenti correnti	€ 10.065.096,11	€ 11.754.384,36	€ 7.771.519,88	€ 3.361.374,11
Entrate extratributarie	€ 4.376.206,52	€ 4.731.167,71	€ 2.978.810,77	€ 1.177.344,25
Avanzo applicato alla spesa di investimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Fondo pluriennale vincolato alla spesa in conto capitale	€ 1.080.529,13	€ 0,00	€ 0,00	
Entrate in conto capitale	€ 4.982.907,39	€ 6.152.428,46	€ 4.858.058,90	€ 466.655,74
Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 650.000,00	€ 650.000,00	€ 650.000,00	€ 650.000,00
Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 53.402,72	€ 0,00	€ 0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.046.000,00	€ 3.092.864,27	€ 602.759,35	€ 985.221,10
Fondo iniziale di cassa	€ 0,00	€ 3.109.732,90	€ 0,00	€ 0,00
Totale complessivo entrate	€ 29.171.499,22	€ 34.722.110,64	€ 16.990.500,92	€ 6.749.957,63

Spese		Previsione competenza	Previsione cassa	Impegni al 30/06/2017	Pagamenti al 30/06/2017 (competenza)
Titolo I	Spese correnti	€ 18.482.407,70	€ 22.058.091,13	€ 13.174.340,96	€ 6.430.266,92
Titolo II	Spese in conto capitale	€ 7.000.936,52	€ 7.321.556,69	€ 5.713.890,43	€ 1.254.499,05
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo IV	Rimborso di prestiti	€ 642.155,00	€ 642.155,00	€ 642.155,00	€ 317.561,16
Titolo V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 3.046.000,00	€ 3.657.550,14	€ 1.186.813,83	€ 822.526,70
Totale complessivo spese		€ 29.171.499,22	€ 33.679.352,96	€ 20.717.200,22	€ 8.824.853,83



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		previsioni iniziali 2017	previsioni aggiornate al 28.06.2017 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 854.941,36	€ 868.569,15	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 18.543.493,55	€ 18.543.493,55	€ 12.764.479,15	€ 12.830.180,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 18.468.779,91	€ 18.482.407,70	€ 12.093.501,15	€ 12.128.945,89
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 172.372,91	€ 172.372,91	€ 160.715,39	€ 187.098,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 642.155,00	€ 642.155,00	€ 670.978,00	€ 701.235,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Somma finale		€ 287.500,00	€ 287.500,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 287.500,00	€ 287.500,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 0,00	€ 0,00	0	0
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 1.009.524,00	€ 1.080.529,13	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 5.632.907,39	€ 5.632.907,39	€ 1.965.640,63	€ 644.846,55
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 287.500,00	€ 287.500,00	€ 0,00	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 6.929.931,39	€ 7.000.936,52	€ 1.965.640,63	€ 644.846,55



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO FINALE		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE ENTRATE

TIT. 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

Entrate		Previsione di competenza a	Accertamenti di competenza al 30/06/2017 b	% b/a	Incassi al 30/06/2017 competenza c	% c/a
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.102.190,92	€ 129.352,02	3,15%	€ 109.362,43	2,67%

Sono comprese in questo titolo L'IMU, l'addizionale comunale irpef, l'imposta di pubblicità, la TARI, la TASI, la COSAP e altre imposte minori.

Le entrate di cui dispone l'ente garantiscono la permanenza degli equilibri generali di parte corrente, considerato che:

- nessun scostamento di rilievo è evidenziabile nell'andamento dell'imposta di pubblicità e del canone per l'occupazione suolo pubblico;

- l'addizionale comunale irpef è stata istituita nel 2013 e la relativa entrata è stata individuata sulla base dell'importo accertato per l'anno 2015, così come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria n. 3.7.5 dell'Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011; gli incassi tramite Agenzia delle entrate sono molto ritardati nel tempo e ancora oggi si continua ad incassare competenze relative al 2015/2016. Pur non essendo ancora possibile effettuare una stima certa in merito all'andamento dell'entrata, la sua quantificazione in bilancio deve essere effettuata esclusivamente nel rispetto del succitato principio.

- la scadenza per il pagamento della prima rata della TASI è fissata al 16/06/2017, mentre la seconda al 16/12/2017. Il relativo gettito, stimato in € 11.000,00, alla data del 30.6,



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

causa ritardi nel versamento da parte dell'Agenzia delle Entrate, non risulta accertato, anche se si ritiene di poter dire che sicuramente i cittadini avranno pagato quanto loro dovuto;

- per quanto riguarda l'IMU, le scadenze sono identiche al tributo TASI. Il relativo gettito stimato in € 1.745.000,00 risulta incassato per soli € 1.871,55, per le medesime ragioni di cui al paragrafo precedente;

- gli avvisi di pagamento della TARI sono stati emessi ed è stato accertato l'importo di € 1.434.490,32. Al momento non ci sono stati incassi in quanto il tributo sarà versato dai cittadini in tre rate. La prima ha decorrenza 16.07.2017, pertanto col prossimo monitoraggio sarà possibile evidenziare l'andamento degli incassi.

Nonostante il confronto tra le previsioni, l'accertato ed il riscosso evidenzia uno scostamento piuttosto rilevante, si ritiene non vi siano elementi tali da far prevedere squilibri di bilancio in quanto, come già esplicitato, i dati sono rilevati al 30.6, pertanto prima che l'agenzia delle entrate abbia provveduto ai relativi trasferimenti ed i cittadini abbiano iniziato a versare la prima rata Tari.

TIT. 2 – Trasferimenti correnti

Entrate		Previsione di competenza a	Accertamenti al 30/06/2017 b	% b/a	Incassi al 30/06/2017 competenza c	% c/a
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	€ 10.065.096,11	€ 7.771.519,88	77,21%	€ 3.361.374,11	33,40%

Sono compresi in questo titolo i contributi ordinari erogati dalla regione per il finanziamento al bilancio, i trasferimenti dell'Uti Agro Aquileiese per la gestione dell'attività Socio Assistenziale da parte dell'Ente Gestore e affidata all'Uti a decorrere dal 01.01.2017, i trasferimenti degli otto comuni che gestiscono servizi in associazione con il comune capofila Cervignano, oltre a vari contributi regionali concessi per finalità specifiche.

A parte il contributo ordinario regionale per il finanziamento al bilancio, la maggior parte delle entrate da trasferimenti regionali sono strettamente correlate alla spesa, pertanto ad una eventuale minore entrata corrisponderanno minori spese.

Gli accertamenti ed incassi sono determinati in base alle scadenze regionali o, se "a rendicontazione", in relazione al crono programma di spesa del Comune.

In questo titolo sono compresi altresì dei contributi statali a specifica destinazione.



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

Non vi sono allo stato attuale elementi che possano far prevedere rilevanti scostamenti degli equilibri in essere previsti.

TIT. 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

In questo titolo trovano allocazione tutti i proventi derivanti dai servizi attivati dall'ente. Gli accertamenti sono determinati su base annua in conseguenza della stipula di contratti di erogazione dei servizi o in corrispondenza dell'emissione all'utenza dei titoli per il pagamento. Gli incassi, invece, risentono dello "scollegamento" temporale tra emissione degli avvisi di pagamento ed effettivo introito delle relative entrate, soprattutto in relazione alla scadenza differita indicata nell'avviso stesso. Si precisa che gli interessi attivi accertati e incassati si riferiscono all'attività di verifica e controllo tributaria ed extratributaria.

Entrate	PREVISIONE INIZIALE 2017	Previsione di competenza a	Accertamenti al 30/06/2017 b	% b/a	Incassi al 30/06/2017 competenza c	% c/a
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 3.018.989,49	€ 3.018.989,49	€ 2.265.835,29	75,05%	€ 702.305,86	23,26%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.723,29	100,80%	€ 31.246,35	34,72%
Interessi attivi	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 1.706,84	7,76%	€ 1.706,84	7,76%
Altre entrate da redditi da capitale	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 50.000,00	1000,00%	€ 50.000,00	1000,00%
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 1.240.217,03	€ 1.240.217,03	€ 570.545,35	46,00%	€ 392.085,20	31,61%
Totale Titolo III - Entrate extratributarie	€ 4.376.206,52	€ 4.376.206,52	€ 2.978.810,77		€ 1.177.344,25	

L'analisi condotta sulle specifiche voci di dettaglio evidenzia un possibile scostamento solo per quanto attiene l'andamento proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità, per altro non in misura tale da pregiudicare gli equilibri di bilancio.



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

TIT. 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Sono compresi in questo titolo le entrate da oneri di urbanizzazione, contributi regionali per opere pubbliche, alienazione di aree.

Entrate	Previsione di competenza a	Accertamenti di competenza al 30/06/2017 b	% b/a	Incassi al 30/06/2017 competenza c	% c/a
Contributi a investimenti	€ 4.974.929,07	€ 4.825.958,42	97,01%	€ 447.441,45	8,99%
Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Altre entrate in conto capitale	€ 7.978,32	€ 32.100,48	402,35%	€ 19.214,29	240,83%
Totale Titolo IV- Entrate in conto capitale	€ 4.982.907,39	€ 4.858.058,90		€ 466.655,74	

Si precisa che l'incasso dei contributi è strettamente correlato allo stato di attuazione del procedimento della relativa opera. Pertanto, all'atto della definizione delle relative fasi progettuali verrà verificata ed accertata la relativa fonte di finanziamento. Ovviamente, se non si realizzeranno tali entrate, dovrà essere rivisto il piano degli investimenti o rimodulare le relative fonti di finanziamento.

Per quanto riguarda le altre entrate non si evidenziano scostamenti che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio.

ALTRE ENTRATE

Non sono previste entrate da mutui, né ricorso ad anticipazioni di tesoreria.



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

ANALISI DELLO STATO DI REALIZZAZIONE DELLA SPESA

Spese		Previsione competenza a	Impegni di competenza al 30/06/2017 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 30/06/2017 c	% c/b
Titolo I	Spese correnti	€ 18.482.407,70	€ 13.174.340,96	71,28%	€ 6.430.266,92	48,81%
Titolo II	Spese in conto capitale	€ 7.000.936,52	€ 5.713.890,43	81,62%	€ 1.254.499,05	21,96%
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	€ 642.155,00	€ 642.155,00	100,00%	€ 317.561,16	49,45%
Titolo V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 3.046.000,00	€ 1.186.813,83	38,96%	€ 822.526,70	69,31%
TOTALE SPESE		€ 29.171.499,22	€ 20.717.200,22		€ 8.824.853,83	

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo è stanziato in bilancio per complessivi € 172.372,91. Con future variazioni di bilancio, previa verifica dell'andamento dell'entrata, si provvederà, se necessario, ad incrementare lo stanziamento del fondo stesso in relazione all'effettivo andamento delle entrate ed in applicazione del p.to 3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (*Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011*).

FONDO DI RISERVA E FONDO DI RISERVA DI CASSA

Lo stanziamento del fondo riserva ordinario, di cui al comma 1 dell'art. 166 del Dlgs. 267/2000, ammonta a complessivi € 55.660,00. L'Ente dispone altresì di un Fondo di riserva di cassa, ai sensi del comma 2-quater del medesimo articolo, il cui ammontare, alla data del 30.6.2017, è pari ad € 675.372,88.



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

TITOLO 1 – SPESA CORRENTE

Sono comprese tutte le spese di gestione ordinaria necessarie al funzionamento dell'ente e all'erogazione di servizi.

Spese		Previsione competenza a	Impegni ci competenza al 30.06.2016 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 30/06/2016 c	% c/b
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 18.482.407,70	€ 13.174.370,96	71,28%	€ 6.430.266,92	48,81%

L'andamento della spesa corrente è coerente con il periodo di riferimento essendo il presente monitoraggio eseguito in corrispondenza della metà dell'esercizio 2017, dando atto che per molti impegni la spesa fa riferimento all'intero esercizio 2017.

TITOLO IV – RIMBORSO DI PRESTITI

Sono comprese le spese relative al rimborso della quota capitale dei mutui assunti.

Spese		Previsione competenza a	Impegni di competenza al 30/06/2017 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 30/06/2017 c	% c/b
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	€ 642.155,00	€ 642.155,00	100,00%	€ 317.561,16	49,45%



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

Equilibrio tra entrate afferenti ai titoli I, II e III e titolo I e IV della spesa

Entrate		Previsione di competenza	Accertamenti di competenza al 30/06/2017	%	Incassi al 30/06/2017 competenza	%
		a	b	b/a	c	c/b
AV	Avanzo di amministrazione vincolato alla spesa corrente	€ 0,00		0,00%		
FPV	Fondo pluriennale vincolato alla spesa corrente	€ 868.569,15		0,00%		
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.102.190,92	€ 129.352,02	3,15%	€ 109.362,43	84,55%
Titolo II	Trasferimenti correnti	€ 10.065.096,11	€ 7.771.519,88	77,21%	€ 3.361.374,11	43,25%
Titolo III	Entrate extratributarie	€ 4.376.206,52	€ 2.978.810,77	68,07%	€ 1.177.344,25	39,52%
TOTALE ENTRATE CORRENTI		€ 19.412.062,70	€ 10.879.682,67		€ 4.648.080,79	

Spese		Previsione competenza	Impegni di competenza al 30.06.2016	%	Pagamenti di competenza al 30/06/2016	%
		a	b	b/a	c	c/b
Titolo I	Spese correnti	€ 18.482.407,70	€ 13.174.370,96	71,28%	€ 6.430.266,92	48,81%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	€ 642.155,00	€ 642.155,00	100,00%	€ 317.561,16	49,45%
TOTALE SPESE CORRENTI		€ 19.124.562,70	€ 13.816.525,96		€ 6.747.828,08	

DIFFERENZA E-S	€ 287.500,00	€ 2.936.843,29		€ 2.099.747,29	
-----------------------	---------------------	-----------------------	--	-----------------------	--

L'eccedenza delle entrate correnti rispetto alle spese correnti in competenza, per complessivi € 287.500,00 è il margine corrente ed è stato destinato in fase di predisposizione del bilancio di previsione finanziario 2017-2019 al finanziamento di spese in conto capitale.

La differenza tra accertamenti e impegni non tiene conto del fondo pluriennale vincolato di entrata.



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

Si evidenzia, come già precisato nei paragrafi precedenti, che gran parte delle entrate tributarie verranno riscosse dopo il 30.06.2017 per effetto delle scadenze fissate dalla legge (IMU e TASI) e dal Consiglio Comunale (TARI). È necessario altresì ricordare nuovamente che anche le entrate da trasferimenti regionali, che costituiscono in maniera preponderante il titolo relativo ai trasferimenti, verranno riscosse durante la seconda metà dell'anno. Per quanto riguarda invece le spese, la maggior parte delle fatture sono da pagare entro 30gg dal ricevimento. Ciò crea inevitabilmente i saldi negativi evidenziati nella tabella soprastante, i quali, quindi, sono soprattutto frutto di un disallineamento temporale tra Accertamenti-Incassi e Impegni-Pagamenti.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Spese		Previsione competenza a	Impegni ci competenza al 30/06/2017 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 30/06/2017 c	% c/b
Titolo II	Spese in conto capitale	€ 4.982.907,89	€ 4.858.058,90			
				97,49%	€ 466.655,74	9,61%

L'andamento delle spese di investimento segue la dinamica di realizzazione delle opere e dei limiti del pareggio di bilancio.

Equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi

Entrate		Previsione di competenza a	Accertamenti di competenza al 30/06/2017 b	Incassi al 30/06/2017 competenza c
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 3.046.000,00	€ 3.092.864,27	€ 985.221,10



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

Spese		Previsione competenza a	Impegni di competenza al 30/06/2017 b	Pagamenti di competenza al 30/06/2017 c
Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 3.046.000,00	€ 1.186.813,83	€ 822.526,70

STATO DI REALIZZAZIONE DEI RESIDUI

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali A	Accertamenti B	Riscossioni C	Da riscuotere D	% da riscuotere d/a
Titolo I	1.500.233,57	1.504.148,88	524.338,95	979.809,93	65,31%
Titolo II	1.964.727,97	1.965.369,19	1.417.327,61	548.041,58	27,89%
Titolo III	1.145.720,32	1.150.262,43	902.798,29	247.464,14	21,60%
Titolo IV	1.169.521,07	1.169.521,07	572.128,81	597.392,26	51,08%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI	53.402,73	53.402,73	0,00	53.402,73	100,00%
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo IX	15.949,78	15.949,78	2.494,52	13.455,26	84,36%
TOTALE	5.849.555,44	5.858.654,08	3.419.088,18	2.439.565,90	41,71%

La quota non ancora incassata dei residui attivi che presenta una tra le maggiori incidenze percentuali è riferita al titolo I, ed è da ricondursi per la maggior parte alla Tassa sui rifiuti, per la quale sono state attivate le procedure di sollecito e di riscossione di legge e all'addizionale IRPEF anni 2013/2014/2015/2016 per la quale, essendo proprio il 2013 il primo anno di istituzione, i tempi di incasso continuano ad essere influenzati dalle procedure previste per l'attivazione dell'imposta.

I residui del Titolo II fanno riferimento a trasferimenti da parte della Regione Fvg ed altri enti pubblici. L'incasso, pertanto, è certo ed esigibile.

Vi sono altresì dei residui attivi nel titolo 4 afferente ad entrate in conto capitale ed al titolo 6, accensione prestiti, che restano completamente da riscuotere.



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

Prima della fine dell'esercizio si provvederà a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato sulle entrate del titolo I e III, e a procedere alla eventuale integrazione che si rilevasse necessaria.

Si propone di seguito una tabella di sintesi circa lo stato di realizzazione dei residui attivi e passivi:

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali A	Impegni	Pagamenti	Da pagare	% da pagare d/a
Titolo I	3.774.283,99	3.774.283,99	2.970.026,36	804.257,63	21,31%
Titolo II	638.565,03	638.565,03	634.749,09	3.815,94	0,60%
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VII	579.256,01	579.256,01	552.092,26	27.163,75	71,59%
		0,00			
TOTALE	4.992.105,03	4.992.105,03	4.156.867,71	835.237,32	

Con la nuova modalità di imputazione degli impegni di spesa di cui al D.lgs. 118/2011, di fatto i residui passivi tenderanno gradualmente a sparire, corrispondendo non più a "ordinazioni di spesa" ma a debiti esigibili. La quota consistente esposta nel titolo I è rappresentata dalla contabilizzazione, non ancora effettuata, relativa all'IMU 2016 che non comporta modifica negli equilibri di bilancio in quanto compensata con corrispondenti movimenti di entrata. La contabilizzazione di detta posta verrà effettuata entro la fine dell'anno.

Equilibrio nella gestione di cassa

SALDO DI CASSA IN TESORERIA	
Saldo di cassa all'1/1/2017	3.109.732,90
Totale incassi al 28/6/2017	11.578.182,31
Totale mandati contabilizzati al 28/6/2017	12.426.822,99
Totale pagamenti senza mandato al 28/6/2017	0,00
SALDO DI CASSA AL 28/06/2017	2.261.092,22



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

Il saldo di cassa è in linea con l'andamento storico, così come risultante dalle verifiche di cassa consultabili nel sito della Tesoreria comunale e agli atti, nonché verificata dal Revisore unico del Conto.

PAREGGIO DI BILANCIO - art. 1, comma 463-484, della legge n. 232/2016

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI	Monitoraggio	
	accertamenti/impegni al 30/6/2017	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2017)	(+)	868.569
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2017)	(+)	1.027.126
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	4.037.191
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	10.112.074
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.476.959
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	4.982.907
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	650.000
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	24.259.131
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	18.391.015



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2017)	(+)	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	18.391.015
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.992.958
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2017)	(+)	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	6.992.958
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		25.383.973
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		770.854

Debiti fuori bilancio

Alla data odierna non si evidenziano debiti fuori bilancio bensì si segnala l'ipotesi di un debito potenziale, quantificato in € 5.000,00, relativo al contenzioso in essere a seguito ricorso per l'appalto del servizio cimiteriale effettuato dalla ditta Coop.Barbara B.Soc.Coop. I



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine

SETTORE FINANZIARIO e GESTIONE RISORSE UMANE

Conclusioni

Dalle verifiche sopra effettuate da parte del sottoscritto responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, non risultano alla data del 30/6/2017 situazioni di criticità tali da pregiudicare gli equilibri finanziari di bilancio.

Cervignano del Friuli, 30 giugno 2017

II RESPONSABILE
DELL'AREA
ECONOMICO-FINANZIARIA
dott.ssa Milena Sabbadini