3° CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI ESERCIZIO 2018 DOPO L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020

(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 contribuiti 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 é 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;
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 2018/2020, 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. 83 in data 21/12/2017, unitamente alla Nota di Aggiornamento al DUP 2018-2020;

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 loto 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 2018-2020 ESERCIZIO 2018

Si riporta di seguito il quadro generale degli stanziamenti di bilancio del Bilancio di Previsione Finanziario per l'esercizio 2018:

Entrate		Previsione di competenza assestata	Previsione cassa assesstata	Accertamenti al 31/10/2018	Incassi al 31/10/2018
	Avanzo di amministrazione vincolato alla spesa corrente	101.772,94	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Fondo pluriennale vincolato alla spesa corrente	182.287,73	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.120.845,68	5.166.890,09	2.735.339,69	3.009.337,35
Titolo II	Trasferimenti correnti	5.445.481,95	7.223.460,21	4.870.827,42	5.891.340,90
Titolo III	Entrate extratributarie	4.078.164,37	5.272.475,34	3.102.322,50	3.400.375,86
	Avanzo applicato alla spesa di investimento	803.641,52	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato alla spesa in conto capitale	4.414.258,49	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	Entrate in conto capitale	2.229.289,87	5.786.204,12	1.756.569,47	1.991.016,10
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	Accensione di prestiti	0,00	53.402,73	0,00	0,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.777.871,43	4.807.871,43	1.562.724,37	1.445.556,41
	Fondo iniziale di cassa	0,00	1.137.515,99	**0,00**	**0,00**
	Totale complessivo entrate	**26.153.613,98**	**29.447.819,91**	**14.027.783,45**	**15.737.626,62**
			28.310.303,92		

Spese		Previsione competenza	Previsione cassa	Impegni al 31/10/2018	Pagamenti al 31/10/2018
Titolo I	Spese correnti	13.257.574,67	16.169.022,24	11.379.660,39	10.079.379,92
Titolo II	Spese in conto capitale	7.447.189,88	7.241.324,85	5.561.894,98	2.802.461,04
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	Rimborso di prestiti	670.978,00	670.978,00	670.978,00	331.797,86
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	4.777.871,43	4.939.684,50	1.468.829,57	1.408.383,04
Totale complessivo spese		**26.153.613,98**	**29.021.009,59**	**19.081.362,94**	**14.622.021,86**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		previsioni iniziali 2018	previsioni aggiornate al 31/10/2018 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	4.860,00	**182.287,73**	60.911,27	1.494,99
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.241.073,52	**13.644.492,00**	13.141.246,18	13.124.329,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.445.955,52	**13.257.574,67**	12.465.922,45	12.409.471,84
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		4.860,00	59.472,20	1.494,49	1.494,99
- fondo crediti di dubbia esigibilità		186.480,56	190.965,38	219.691,47	219.142,97
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	(-)	670.978,00	670.978,00	701.235,00	681.353,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
Somma finale		**129.000,00**	**-101.772,94**	**35.000,00**	**35.000,00**
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	(+)	23.000,00	101.772,94	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	(-)	152.000,00	0,00	35.000,00	35.000,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

(**)					
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	803.641,52	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	27.032,16	4.414.258,49	275.230,84	0,00
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.909.100,23	2.229.289,87	656.929,86	46.644,80
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	152.000,00	0,00	35.000,00	35.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.088.132,39	7.447.189,88	967.160,70	81.644,80
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		27.032,16	275.230,84	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 31/10/2018 b	% b/a	Incassi al 31/10/2018 competenza c	% c/a
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.120.845,68	2.735.339,69	66,38%	2.423.008,07	58,80%

Sono comprese in questo titolo L'IMU, l'addizionale comunale irpef, l'imposta di pubblicità, la TARI, la TASI, 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 2017, 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 2016/2017. 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 seconda rata della TASI è stata fissata al 16/12/2018;

- per quanto riguarda l'IMU, le scadenze sono identiche al tributo TASI. Il relativo gettito stimato in € 1.745.000,00 risulta incassato per € 879.344,09 Secondo le stime comunicate recentemente dall'Ufficio Tributi del Comune, collocato presso l'Uti Agro Aquileiese, le previsioni di bilancio saranno realizzate;

- gli avvisi di pagamento della TARI sono stati emessi. Alla data del 31/10/2018 è stato accertato l'importo di € 1.447.827,21 ed incassato l'importo di € 1.135.495,59 . Le tre rate della TARI sono già tutte scadute (16/05/2018 -16/07/2018 - il 16/09/2018). Devono ancora essere regolarizzate entrate dal 19/09/2018 in poi.

Nonostante il confronto tra le previsione, l'accertato ed il riscosso evidenzi uno scostamento, si ritiene non vi siano elementi tali da far prevedere squilibri di bilancio in quanto, come già esplicitato, i dati sono rilevati al 31/10/2018, e vi sono invece dei tributi per i quali la scadenza del saldo è fissata al 16.12.2018.

TIT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

Entrate		Previsione di competenza a	Accertamenti al 31/10/2018 b	% b/a	Incassi al 31/10/2018 competenza c	% c/a
Titolo II	Trasferimenti correnti	5.445.481,95	4.870.827,42	89,45%	4.614.211,71	84,73%

Sono compresi in questo titolo:

- il contributo dello Stato per servizi indispensabili e segretari comunali nonchè il rimborso di spese elettorali;
- i contributi ordinari erogati dalla regione per il finanziamento al bilancio, contributi sui mutui e trasferimenti per elezioni;
- 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 contributi da terzi per accordi contrattuali;

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.

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 2018	Previsione di competenza a	Accertamenti al 31/10/2018 b	% b/a	Incassi al 31/10/2018 competenza c	% c/a
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.899.448,24	2.953.754,83	2.476.710,63	0,84	1.915.185,85	0,65
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	89.000,00	148.915,95	112.669,84	0,76	108.314,05	0,73
Interessi attivi	19.000,00	19.000,00	4.081,67	0,21	4.081,67	0,21
Altre entrate da redditi da capitale	84.000,00	60.000,00	71.288,91	1,19	71.288,91	1,19
Rimborsi e altre entrate correnti	847.237,32	896.493,59	437.571,45	0,49	371.003,77	0,41
Totale Titolo III - Entrate extratributarie	**3.938.685,56**	**4.078.164,37**	**3.102.322,50**		**2.469.874,25**	

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.

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 31/10/2018 b	% b/a	Incassi al31/10/2018 competenza c	% c/a
Contributi a investimenti	1.962.134,35	1.662.715,37	0,85	72.715,37	0,04
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	175.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	92.155,52	93.854,10	1,02	93.854,10	1,02
Totale Titolo IV- Entrate in conto capitale	**2.229.289,87**	**1.756.569,47**		**166.569,47**	

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.

ANALISI DELLO STATO DI REALIZZAZIONE DELLA SPESA

Spese		Previsione competenza a	Impegni di competenza al 31/10/2018 B	% b/a	Pagamenti di competenza al 31/10/2018 c	% c/b
Titolo I	Spese correnti	13.257.574,67	11.379.660,39	85,84%	8.045.587,45	70,70%
Titolo II	Spese in conto capitale	7.447.189,88	5.561.894,98	74,68%	2.463.374,64	44,29%
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	670.978,00	670.978,00	100,00%	331.797,86	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	4.777.871,43	1.468.829,57	30,74%	1.260.913,49	85,84%
TOTALE SPESE		**26.153.613,98**	**19.081.362,94**		**12.101.673,44**	

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo è attualmente stanziato in bilancio per complessivi € 186.491,08 ed è stato adeguato alle variazioni applicate alle entrate interessate dal FCDE**.** Con future variazioni di bilancio, previa verifica dell'andamento dell'entrata, si provvederà, se necessario, ad incrementare o ridurre 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 € 20.000,00. 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 31/10/2018, è pari ad € 1.049.377,60

Fino al momento in cui si redige la presente relazione non si è reso necessario alcun prelevamento dai fondi di riserva.

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 31/10/2018 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 31/10/2018 c	% c/b
Titolo I	Spese correnti	13.257.574,67	11.379.660,39	85,84%	8.045.587,45	70,70%

L'andamento della spesa corrente è coerente con il periodo di riferimento essendo il presente monitoraggio eseguito a poco più di tre quarti dell'esercizio 2018.

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 31/10/2018 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 31/10/2018 c	% c/b
Titolo IV	Rimborso di prestiti	670.978,00	670.978,00	100,00%	331.797,86	49,45%

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

Entrate		Previsione di competenza assestata a	Accertamenti di competenza al 31/10/2018 b	% b/a	Incassi al 31/102018 competenza c	% c/b
AV	Avanzo di amministrazione vincolato alla spesa corrente	101.772,94	101.772,94	100,00%		**0,00%**
FPV	Fondo pluriennale vincolato alla spesa corrente	182.287,73	182.287,73	100,00%		**0,00%**
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.120.845,68	2.735.339,69	66,38%	2.423.008,07	88,58%
Titolo II	Trasferimenti correnti	5.445.481,95	4.870.827,42	89,45%	4.614.211,71	94,73%
Titolo III	Entrate extratributarie	4.078.164,37	3.102.322,50	76,07%	2.469.874,25	79,61%
TOTALE ENTRATE CORRENTI		**13.928.552,67**	**10.992.550,28**		**9.507.094,03**	

Spese		Previsione competenza a	Impegni di competenza al 31/10/2018 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 31/10/2018 c	% c/b
Titolo I	Spese correnti	13.257.574,67	11.379.660,39	85,84%	8.045.587,45	70,70%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	670.978,00	670.978,00	100,00%	331.797,86	0,00%
TOTALE SPESE CORRENTI		**13.928.552,67**	**12.050.638,39**		**8.377.385,31**	

Si evidenzia che la differenza tra accertamenti e impegni tiene conto del fondo pluriennale vincolato di entrata inoltre, come già precisato nei paragrafi precedenti, una parte delle entrate tributarie verranno riscosse con la scadenza del 16.12.2018 per effetto delle disposizioni di legge in materia (IMU e TASI). È necessario altresì ricordare nuovamente che anche le entrate da trasferimenti regionali, che costituiscono in maniera preponderante il titolo relativo ai trasferimenti, verranno riscosse soprattutto negli ultimi mesi dell'anno. Per quanto riguarda invece le spese, la maggior parte delle fatture sono da pagare entro 30gg dal ricevimento, così come pure gli impegni vengono assunti al momento dell'incarico o affidamento della fornitura. Ciò crea inevitabili disallineamenti tra accertamenti/incassi e impegni/pagamenti portando a dei saldi, momentanei, negativi. Si ritiene di affermare che i saldi negativi non ci saranno alla data del 31/12/2018.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Spese		Previsione competenza a	Impegni ci competenza al 31/10/2018 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 31/10/2018 c	% c/b
Titolo II	Spese in conto capitale	7.447.189,88	5.561.894,98	74,68%	2.463.374,64	44,29%

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 31/10/2018 b	Incassi competenza al 31/10/2018 c
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.777.871,43	1.562.724,37	1.415.556,41

Spese	Previsione competenza a	Impegni di competenza al 31/10/2018 b	Pagamenti di competenza al 31/10/2018 c

Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.777.871,43	1.468.829,57	1.260.913,49

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	1.546.601,30	1.546.601,30	586.329,28	960.272,02	62,09%
Titolo II	1.942.971,07	1.951.418,41	1.277.129,19	674.289,22	34,70%
Titolo III	1.206.310,97	1.211.427,09	930.501,61	280.925,48	23,29%
Titolo IV	3.706.914,25	3.706.914,25	1.824.446,63	1.882.467,62	50,78%
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	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00%
TOTALE	***8.486.200,32***	***8.499.763,78***	***4.648.406,71***	***3.851.357,07***	45,38%

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 2016/2017 per la quale, i tempi di incasso continuano ad essere influenzati dalle modalità di gestione dell'imposta stessa.

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.

Con la redazione del rendiconto è stata verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi alla data del 31/12/2017.

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

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali A	Impegni	Pagamenti	Da pagare	% da pagare d/a
Titolo I	2.377.541,54	2.373.798,55	2.033.792,47	340.006,08	14,30%
Titolo II	358.036,31	358.036,31	339.086,40	18.949,91	5,29%

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	161.813,07	161.813,07	147.469,55	14.343,52	71,59%
TOTALE	***2.897.390,92***	***2.893.647,93***	***2.520.348,42***	***373.299,51***	

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.

Equilibrio nella gestione di cassa

SALDO DI CASSA IN TESORERIA		
Saldo di cassa all'1/1/2018	(+)	**1.137.515,99**
Totale incassi al 31/10/2018	(+)	**15.804.302,92**
(di cui contabilizzati con reversale)		15.737.600,04
(di cui incassi eseguiti senza reversale)		66.702,88
Totale mandati contabilizzati al 31/10/2018	(-)	**14.619.346,28**
(di cui mandati ancora da pagare)	(+)	**0,00**
Totale pagamenti senza mandato al 31/10/2018	(-)	**445,00**
SALDO DI CASSA AL 31/10/2018		**2.322.027,63**

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 dalle successive verifiche effettuate dal Collegio di revisione contabile.

Cassa vincolata

Con determina nr. 451 del 07/08/2018, si è provveduto a determinare il saldo di cassa vincolato a tale data che ammontava ad € 484.508,41. Dalla verifica del saldo di cassa vincolato al 31.10.2018 si rileva in Tesoreria una giacenza di cassa vincolata di € 494.718,00 corrispondente a quanto registrato nelle scritture contabili dell'Ente alla stessa data (reversali d'incasso).

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

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA		
EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI	**Monitoraggio accertamenti/impegni al 31/10/2018**	
AA) Avanzo di amm.ne per investimenti	(+)	803.641,52
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	182.287,73
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	4.361.363,01
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	0
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3-A4)	**(+)**	**4.543.650,74**
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.735.339,69
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	4.870.827,42
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.102.322,50
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.756.569,47
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0
G1) *SPAZI FINANZIARI STATALI ACQUISITI*	(+)	0
G2) *SPAZI FINANZIARI VERTICALI REGIONALI ACQUISITI*	(+)	0
G3) *SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI ACQUISITI*	(+)	0
G4) *SPAZI FINANZIARI REGIONALI ACQUISITI – PREMIALITA' 2017*	(+)	0
G5) *PREMIALITA' 2017*	(+)	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (G1+G2+G3+G4+G5)	**(+)**	**0**
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	11.380.925,03
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	62.398,93
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	**(-)**	**11.443.323,96**
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.561.894,98
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	275.230,84
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	**(-)**	**5.837.125,82**
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0
L) Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	**(-)**	**0**
M1) SPAZI FINANZIARI ORIZZONTALI CEDUTI	(+)	0

M2) PENALITA' 2017	(+)	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (M=M1+M2)	**(-)**	**0**
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		**531.901,56**

Il prospetto sopra indicato è stato adeguato con l'inserimento della posta dell'avanzo di amministrazione per spese d'investimento così come da circolare MEF n. 25 del 3 ottobre 2018 "Utilizzo avanzo di amministrazione – Chiarimenti".
Alla data odierna non si è ancora in possesso del modello definitivo regionale di recepimento sia della circolare sopra citata che delle modifiche apportate dall'articolo 1, commi 2 e 3 della L.R. 9 agosto 2018 n. 20, che dispongono:"*2. In applicazione dell'articolo 9, comma 1 bis, della legge 24 dicembre 2012, n. 243 (Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione), dell'articolo1, comma 466, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019) e delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 l'avanzo di amministrazione, applicato al bilancio di esercizio, rientra tra le entrate finali rilevanti ai fini dell'equilibrio in fase di previsione e , nei limiti della quota impegnata o confluita nel fondo pluriennale vincolato, in fase di rendiconto.*
3. Le disposizioni di cui al comma 1 bis si applicano anche agli enti locali territoriali della Regione."

Debiti fuori bilancio

Alla data odierna non si evidenziano debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere.

Conclusioni

Dalle verifiche sopra effettuate da parte del sottoscritto responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, non risultano alla data del 31 ottobre 2018 situazioni di criticità tali da pregiudicare gli equilibri finanziari di bilancio.

Cervignano del Friuli, 09/11/2018

Il RESPONSABILE DELL'AREA
ECONOMICO-FINANZIARIA
f.to dott.ssa Milena Sabbadini